٤٥٠ شـــارع الأهـــرام الجيـــزة
ص . ب : ١٥٤٣ القـــاهـــرة
تليفون: ٣٥٧٢٤٧١١(٢٠٢) فاكس: ٣٥٦٨٧٤٣٤(٢٠٢)
ســـجل تجـــارى : ٤٨٨٤ جيـــزة

الشركة الشرقية ايسترن كومباني
شركة تابعة مساهمة مصرية
EASTERN COMPANY S. A. E.
الحاصلة على شهادة الايزو ٩٠٠١

450 AHRAM STREET. GIZA
P.O. BOX 1543 CAIRO EGYPT
TEL: (202) 35724711 - FAX: (202) 35687434
R.C. : GIZA NO 4884 EGYPT


**السـيد الاستاذ / رئيس البورصة المصرية**

**تحية طيبة وبعد ، ، ،**

بمناسـبة اعتمـاد الجمعيـة العامـة العاديـة القـوائم الماليـة للشـركة عـن السـنة الماليـة المنتهيـة فـي ٢٠١٧/٦/٣٠ ، والحسـابات الختاميـة عـن الفتـرة مـن ٢٠١٦/٧/١ حتـى ٢٠١٧/٦/٣٠ .

نتشرف أن نرسل لسيادتكم طيه نسخة مما يلى :

١- قائمة المركز المالى فى ٢٠١٧/٦/٣٠ .
٢- قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ وقائمة الدخل الشامل .
٣- قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٧/٦/٣٠.
٤- قائمة توزيع الأرباح عن السنة المالية المنتهية فى٢٠١٧/٦/٣٠.
٥- قائمة التغير فى حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٧/٦/٣٠ .
٦- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.
٧- تقرير مجلس الإدارة عن نشاط العام .
٨- تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المعدة وفقاً لاحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .

**وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام ، ، ،**

**الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " ش .ت . م . م**

**( محاسب / محمد عثمان هـارون )**

**رئيس مجلس الإدارة والعضـو المنتدب**

تحريراً فى / ١٠/ ٢٠١٧

## قائمة المركز المالى فى ٢٠١٧/٦/٣٠
## طبقاً لقرارات الجمعية العامة العادية للشركة فى ٢٠١٧/١٠/١

(القيمة بالالف جنيه)

| البيـــــــــــان | رقم الايضاح | ٢٠١٧/٠٦/٣٠ | ٢٠١٦/٠٦/٣٠ |
|---|---|---|---|
| **الأصول** | | | |
| **الاصول غير المتداولة** | | | |
| الأصول الثابتة | (٨) | ٤ ٨٤٨ ١٤٢ | ٤ ٧٣٥ ٦٦٥ |
| مشروعات تحت التنفيذ | (٩) | ٥١٦ ٢٦٠ | ٥٨٣ ٦٤٥ |
| استثمارات عقارية | (١٠) | ٩ ٣٠٣ | ١١ ٣٢٩ |
| اصول غير ملموسة | (١١) | ٩ ٨٠٧ | ١٤ ٥٥٣ |
| استثمارات طويلة الاجل | (١٢) | ١٢٠ ٦٦٨ | ١٢٠ ٦٦٨ |
| اصول أخرى | (١٣) | ١٨٨ | ١ ١٠٤ |
| **مجموع الاصول غير المتداولة** | | ٥ ٥٠٤ ٣٦٨ | ٥ ٤٦٦ ٩٦٤ |
| **الاصول المتداولة** | | | |
| المخـزون | (١٤) | ٤ ٠٠٢ ٩٨٢ | ٢ ٩٤٢ ٤٣٦ |
| عملاء وأوراق القبض ومدينون أخرون | (١٥) | ١ ١١٧ ٤٢٠ | ٣٠٨ ٨٣٤ |
| موردون ( ارصدة مدينة) | (١٦) | ٤٩ ٠٧٥ | ١٥ ٦١٢ |
| استثمارات مالية (اذون خزانة) | (١٧) | ٠ | ٣٨٧ ٨٧٧ |
| نقديـة بالبنوك والصندوق | (١٨) | ٧ ٢٢٦ ٦٦٩ | ٢ ١٥٣ ٤٣١ |
| **مجموع الاصول المتداولة** | | ١٢ ٣٩٦ ١٤٦ | ٥ ٨٠٨ ١٩٠ |
| **اجمالى الاصول** | | ١٧ ٩٠٠ ٥١٤ | ١١ ٢٧٥ ١٥٤ |
| **حقوق الملكية** | | | |
| رأس المال المصدر والمدفـوع | (١٩) | ١ ٥٠٠ ٠٠٠ | ٧٥٠ ٠٠٠ |
| الإحتياطيـات | (٢٠) | ٣ ٧٤٥ ٢٥٧ | ٤ ٤٩٥ ٢٥٧ |
| ارباح مرحلة | (٢١) | ٦٧٧ ١٢٨ | ٣٧٥ ٤٩٠ |
| صافي ربح الفترة | | ٢ ٩٧٨ ٤٢٦ | ٠ |
| **مجموع حقوق الملكية** | | ٨ ٩٠٠ ٨١١ | ٥ ٦٢٠ ٧٤٧ |
| **الالتزامات غير المتداولة** | | | |
| قروض طويلة الأجل | (٢٢) | ٠ | ٦٩ ٤٤٤ |
| التزامات ضريبية مؤجلة | (٢٣) | ١٥٢ ١٩٢ | ٢٠٠ ٤٩٤ |
| **مجموع الالتزامات غير المتداولة** | | ١٥٢ ١٩٢ | ٢٦٩ ٩٣٨ |
| **الالتزامـــات المتداولـــة** | | | |
| المخصصـــــــات | (٢٤) | ١ ٠٦١ ٠٣٧ | ٦٠٣ ٠٥٤ |
| تمويل اعتمادات مستندية | | ١٥٨ ٨٣٠ | ١٣٠ ٢٨٠ |
| موردون وأوراق دفـــع وحسابات دائنة | (٢٥) | ٦ ٧٢٨ ٢٦٤ | ٣ ٩٠٩ ٣٦٦ |
| عملاء أرصدة دائنة | (٢٦) | ١٥٨ ٦٩٤ | ١٧٧ ٢٤٤ |
| الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويله الاجل | (٢٣) | ٦٩ ٤٤٤ | ٢٠٧ ٦٥٦ |
| ضريبة الدخل المستحقة | | ٦٧١ ٢٤٢ | ٣٥٦ ٨٦٩ |
| **مجموع الإلتزامات المتداولة** | | ٨ ٨٤٧ ٥١١ | ٥ ٣٨٤ ٤٦٩ |
| **مجموع حقوق الملكية والالتزامات** | | ١٧ ٩٠٠ ٥١٤ | ١١ ٢٧٥ ١٥٤ |

الإيضاحات المرفقة ( من رقم ١ الى رقم ٣٩ ) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

(محاسب / نيفين على حسين )
مدير عام الحسابات
الختامية والقوائم المالية

( محاسب/ أسامة فؤاد محمد )
رئيس قطـاع الحسابات
الماليـة

( محاسب / على سعد الدين على )
نائب رئيس القطـاعات
الماليـة

( محاسب / أسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية

( محاسب / محمد عثمان هارون)
رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

## قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠١٦/٠٧/٠١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠
## طبقاً لقرارات الجمعية العامة العادية في ٢٠١٧/١٠/١

(القيمة بالالف جنيه)

| البيـــــــــــان | رقم الإيضاح | ٢٠١٧/٢٠١٦ | ٢٠١٦/٢٠١٥ |
|---|---|---|---|
| المبيعات / الايرادات | (٢٧) | ١٠ ٥٤١ ٠١٧ | ٧ ٦٥٢ ٨٦٧ |
| تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الايراد | (٢٨) | (٦ ٤٠١ ١٤٩) | (٥ ٣٠٣ ٩٥٢) |
| مجمل الربح | | ٤ ١٣٩ ٨٦٨ | ٢ ٣٤٨ ٩١٥ |
| الدخل من الاستثمار | | ٨٧ ٢٣٢ | ٥٥ ٩٦٨ |
| مكاسب أخرى | (٢٩) | ٢٣ ٨٥٧ | ٢٧ ٢٤١ |
| خسائر أخرى | | ( ١ ٩٠٦) | ( ٤٧) |
| ايرادات اخرى | (٣٠) | ١٢٤ ٥١٩ | ١٨ ٧٨٦ |
| مصروفات بيع وتوزيع | (٣١) | ( ٣٦٦ ٥٢٤) | ( ٢٧٤ ٤٨٦) |
| مصروفات ادارية وعمومية | (٣٢) | ( ١٠٦ ٦٠٦) | ( ٥٦ ٦٥٣) |
| مخصصات مكونة | | ( ٥٦٥ ٠١٦) | ( ٣٢٠ ١٥٤) |
| مخصصات انتفى الغرض منها | | ٨٧ ٢٧٠ | ٩٥ ٥٠٣ |
| مصروفات أخرى | (٣٣) | ( ١٠ ٠١٩) | ( ٦ ١٦٦) |
| فوائد دائنة | | ٥٤٣ ٨١٥ | ١٤٦ ٨٢١ |
| مصروفات تمويلية | | ( ٣٩ ٧١٠) | ( ٤٧ ٤٨٤) |
| ارباح / خسائر فروق عملة | (٣٤) | ٤١ ٤٦٣ | ( ١٥ ٤٣٩) |
| الارباح قبل الضريبة | | ٣ ٩٥٨ ٢٤٣ | ١ ٩٧٢ ٨٠٥ |
| مصروف ضريبة الدخل | (٣٥) | ( ٩٧٩ ٨١٧) | ( ٤٩٦ ٨٦٢) |
| ربح الفترة من العمليات المستمرة | | ٢ ٩٧٨ ٤٢٦ | ١ ٤٧٥ ٩٤٣ |
| ربح الفترة من العمليات غير المستمرة | | ٠ | ٠ |
| ربح الفترة | | ٢ ٩٧٨ ٤٢٦ | ١ ٤٧٥ ٩٤٣ |
| نصيب السهم فى الارباح | (٣٦) | ٢٧.٧ جنيه / سهم | ١٣.٢ جنيه / سهم |

الايضاحات المرفقة ( من رقم ١ إلى رقم ٣٩ ) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

(محاسب / نيفين على حسين)
مدير عام الحسابات
الختامية والقوائم المالية

( محاسب/ أسامة فؤاد محمد )
رئيس قطـاع الحسابات
الماليـة

( محاسب / على سعد الدين على )
نائب رئيس القطـاعات
الماليـة

( محاسب / أسامة سعد حسن )
رئيس القطاعات المالية

( محاسب / محمد عثمان هارون )
رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

الشركة العربية " إيسترن كومباني " ش . م . م

## قائمة الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٦/٠٧/٠١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠

## طبقاً لقرارات الجمعية العامة العادية في ٢٠١٧/١٠/١

(القيمة بالالف جنيه)

| البيـــــــــــان | ٢٠١٧/٢٠١٦ | ٢٠١٦/٢٠١٥ |
|---|---|---|
| ربح الفترة | ٢ ٩٧٨ ٤٢٦ | ١ ٤٧٥ ٩٤٣ |
| الدخل الشامل الأخر | ٠ | ٠ |
| فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية | ٠ | ٠ |
| الاستثمارات المالية المتاحة للبيع | ٠ | ٠ |
| تغطية التدفق النقدى | ٠ | ٠ |
| الارباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات | ٠ | ٠ |
| نصيب المنشأة من الدخل الشامل الأخر فى الشركات الشقيقة | ٠ | ٠ |
| ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى | ٠ | ٠ |
| مجموع الدخل الشامل الأخر عن السنة بعد خصم الضريبة | ٠ | ٠ |
| اجمالى الدخل الشامل عن السنة | ٢ ٩٧٨ ٤٢٦ | ١ ٤٧٥ ٩٤٣ |

الايضاحات المرفقة ( من رقم ١ إلى رقم ٣٩ ) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

(محاسب / نيفين على حسين)
مدير عام الحسابات
الختامية والقوائم المالية

( محاسب/ أسامة فؤاد محمد )
رئيس قطاع الحسابات
المالية

( محاسب / على سعد الدين على )
نائب رئيس القطاعات
المالية

( محاسب / أسامة سعد حسن )
رئيس القطاعات المالية

( محاسب / محمد عثمان هارون)
رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " ش . م . م . بالجيزة

قائمة التدفقات النقدية من ١ / ٧ / ٢٠١٦ حتي ٣٠ / ٠٦ / ٢٠١٧

طبقاً لقرارات الجمعية العامة العادية في ٢٠١٧/١٠/٠١

(القيمة بالالف جنيه)

| كلـــى | جزئـــى | رقم الإيضاح | البيـــــــــان | المقارن فى ٣٠ / ٠٦ / ٢٠١٦ |
|---|---|---|---|---|
| | | | أولاً : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل | |
| | ٣٥٤٠٢٤٦٧ | | مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء | ٢٧٦٧٢٣٤٤ |
| | -٤٢٤١٦٧٨ | | مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين | -٢٦٠٩٧٢٤ |
| | -١١٢٢٠٨٤ | | أجـــــور مدفوعـــة | -٨٩١٠٦٦ |
| | ٢٣٤١٨٩٧ | | إيرادات تشغيل للغيروإيرادات متنوعة أخرى | ١٥٠٥٥٦٢ |
| | ٥٢٧٣٧٢ | | فوائد دائنـــــة محصلـــة | ١٤٧٠٤٦ |
| | -٣٩٧١٠ | | فوائد مدفوعـــــة | -٤٧٤٨٤ |
| | -٢٦٣٣٣٩٤٢ | | ضرائب ورسوم مدفوعـــــة | -٢٢٩٦٦٤٧٦ |
| | ٥٤٢ | | إعانـــة تصدير / منح وإعانات | ٤٠٥٥٣ |
| | ٢٢٠٣ | | متحصلات من مطالبات تأمينية | ٢٨٦٥ |
| | ٠ | | متحصلات من أوراق قبض إستثمار عقاري | ٣٩٦٩ |
| | -٥٦٠٩ | | مدفوعـــات أخـــرى | -١٢٤٢٧ |
| ٦٥٣١٤٥٨ | | | (١) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل | ٢٨٤٥١٦٢ |
| | | | ثانيـــاً :- التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار | |
| | -٤٩٧٦٣٦ | | مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ( مشروعات تحت التنفيذ ) | -٣٥٩٢٦٩ |
| | ٠ | | مقبوضات نقدية من بيع أصول ثابتة | ١١٦٦ |
| | ٠ | | استثمارات في سندات اسكان | ٤٦٦ |
| -٤٩٧٦٣٦ | | | (٢) صافى التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار | -٣٥٧٦٣٧ |
| | | | ثالثـــاً :- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل | |
| | -٩٦٩٤٤١ | | توزيعـــات أربـــاح / حوافز مدفوعـــة | -٨٣٩٠٦٢ |
| | -٢٦٤٢٨٦ | | مدفوعات عن إلتزامات التأجير التمويلى | -٣٢٧٨٢٦ |
| | -٢١٥٩٧٤ | | مدفوعات عن سداد اقساط قروض طويلة الأجل | -٢٨٦٦٩٩ |
| -١٤٤٩٧٠١ | | | (٣) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل | -١٤٥٣٥٨٧ |
| ٦٣٧١٤ | | | (٤) ارباح فروق عملة | ٦٦٤٠٣ |
| -٣٣٣٤٣٣٣ | | | شراء أذون خزانة | -٣٨٧٨٧٦ |
| ٣٧٣١١٨٦ | | | بيع أذون خزانة | ٠ |
| ٥٠٤٤٦٨٨ | | | صافى حركة النقدية من ١/ ٧ / ٢٠١٦ حتى٣٠ / ٠٦ / ٢٠١٧ | ٧١٢٤٦٥ |
| ٢٠٢٣١٥١ | | | رصيد النقدية فى ٢٠١٦/٧/١ | ١٣١٠٦٨٦ |
| ٧٠٦٧٨٣٩ | | ٣٧ | رصيـد النقديـة فى ٣٠/ ٠٦/ ٢٠١٧ | ٢٠٢٣١٥١ |

| ( محاسب / محمد خليل ) | ( محاسب / ماجد إبراهيم عبد الغفار ) | ( محاسب / على سعد الدين ) | ( محاسب / اسامة سعد ) | ( محاسب / محمد عثمان هارون ) |
|---|---|---|---|---|
| مدير عام | المستشار المالي | نائب رئيس | رئيس | رئيس مجلس الإدارة |
| التمويل وحسابات البنوك | | القطاعات المالية | القطاعات المالية | والعضو المنتدب |

**الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " ش . ت . م . م**

## قائمة توزيعات الأرباح عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠١٧/٦/٣٠

## طبقاً لقرارات الجمعية العامة العادية فى ٢٠١٧/١٠/١

( القيمة بالألف جنيه )

| ٢٠١٧/٢٠١٦ | | البيـــان | ٢٠١٦/٢٠١٥ | |
|---|---|---|---|---|
| كلـى | جزئـى | | كلـى | جزئـى |
| | ٢٩٧٨٤٢٦ | صافي الربح | | ١٤٧٥٩٤٣ |
| | ٦٧٧١٢٨ | يضاف الأرباح المرحلة | | ٣٤٠٥٩٤ |
| ٣٦٥٥٥٥٤ | | صافي الربح القابل للتوزيع | ١٨١٦٥٣٧ | |
| | | **احتياطيات** | | |
| | ١٤٧٧٢٨ | احتياطى قانونى | | ٢٨٩٧٤٠ |
| | ٥٩٠٩١٤ | احتياطى نظامى | | ٢٨٩٧٤٠ |
| | ٢٣٨٥٧ | احتياطى رأسمالى | | ٢٧٢٤١ |
| | ٢١٠٠٠٤ | احتياطيات اخرى ( موازنة الأرباح ) | | ٨١٣٧٨ |
| ٩٧٢٥٠٣ | | | ٦٨٨٠٩٩ | |
| | | **أرباح موزعة** | | |
| | ١١٥٠٠٠٠ | توزيعات المساهمين | | ٦٠٠٠٠٠ |
| | | **( بواقع ١١.٥جنيه للسهم الواحد)** | | |
| | ١٧٠٠٠٠ | توزيعات العاملين | | ١٣٥٠٠٠ |
| | ٢١٢١٣ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة | | ٨٢٢٠ |
| | ١٩٦٧٢ | هيئة الشباب والرياضه | | ٩٧٢٨ |
| ١٣٦٠٨٨٥ | | | ٧٥٢٩٤٨ | |
| ١٣٢٢١٦٦ | | أرباح مرحلة للعام التالى | ٣٧٥٤٩٠ | |
| ٣٦٥٥٥٥٤ | | | ١٨١٦٥٣٧ | |

( محاسب / نيفين على حسين)
مدير عـام الحسـابات
الختامية والقوائم المالية

(محـاسب/ اسامة فؤاد محمد)
رئيس قطاع الحسابات المالية

( محاسب / على سعدالدين على)
نائب رئيس القطاعات المالية

( محاسب / اسامة سعد حسن )
رئيـس القطـاعـات الماليـة

( محاسب / محمد عثمان هارون)
رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

## قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠
## طبقاً لقرارات الجمعية العامة العادية فى ٢٠١٧/١٠/١

( القيمة بالالف جنيه )

| البيـــــان | رأس المال المصدر والمدفوع | احتياطى قانونى | احتياطى نظامى | احتياطى رأسمالى | احتياطيات أخرى | اجمالى الإحتياطيات | أرباح مرحلة | صافى ربح الفترة | اجمالى حقوق الملكية |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| رصيد ٢٠١٥/٧/١ | ٧٥٠٠٠٠ | ١٠٠٥٦٤٢ | ١٦٩٦٨٥٢ | ٤٦٨١٧٥ | ٦٣٦٤٨٩ | ٣٨٠٧١٥٨ | ٢٦٢٧٦٠ | ٠ | ٤٨١٩٩١٨ |
| تسوية مصروفات وايرادات سنوات سابقة | | | | | | ٠ | ٧٧٨٣٤ | | ٧٧٨٣٤ |
| المحول للاحتياطيات من توزيعات ٢٠١٥/٢٠١٦ | | ٢٨٩٧٤٠ | ٢٨٩٧٤٠ | ٢٧٢٤١ | ٨١٣٧٨ | ٦٨٨٠٩٩ | ٣٤٨٩٦ | | ٧٢٢٩٩٥ |
| الرصيد فى ٢٠١٦/٦/٣٠ | ٧٥٠٠٠٠ | ١٢٩٥٣٨٢ | ١٩٨٦٥٩٢ | ٤٩٥٤١٦ | ٧١٧٨٦٧ | ٤٤٩٥٢٥٧ | ٣٧٥٤٩٠ | ٠ | ٥٦٢٠٧٤٧ |
| الرصيد فى ٢٠١٦/٧/١ | ٧٥٠٠٠٠ | ١٢٩٥٣٨٢ | ١٩٨٦٥٩٢ | ٤٩٥٤١٦ | ٧١٧٨٦٧ | ٤٤٩٥٢٥٧ | ٣٧٥٤٩٠ | ٠ | ٥٦٢٠٧٤٧ |
| المحول من الاحتياطي القانوني لرأس المال | ٧٥٠٠٠٠ | (٧٥٠٠٠٠) | | | | (٧٥٠٠٠٠) | | | |
| المتبقى من مكافأة مجلس الادارة | | | | | | | ١٦٣٤٠ | | ١٦٣٤٠ |
| تسوية مصروفات وايرادات سنوات سابقة | | | | | | | ٢٨٥٢٩٨ | | ٢٨٥٢٩٨ |
| صافى ربح الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ | | | | | | | | ٢٩٧٨٤٢٦ | ٢٩٧٨٤٢٦ |
| الرصيد فى ٢٠١٧/٦/٣٠ | ١٥٠٠٠٠٠ | ٥٤٥٣٨٢ | ١٩٨٦٥٩٢ | ٤٩٥٤١٦ | ٧١٧٨٦٧ | ٣٧٤٥٢٥٧ | ٦٧٧١٢٨ | ٢٩٧٨٤٢٦ | ٨٩٠٠٨١١ |

الإيضاحات المرفقة ( من رقم ١ الى رقم ٣٩ ) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

| | | | |
|---|---|---|---|
| (محاسب / نيفين علي حسين )<br>مدير عام الحسابات الختامية<br>والقوائم المالية | (محاسب/أسامه فؤاد محمد)<br>رئيس قطاع الحسابات المالية | (محاسب/ علي سعد الدين علي)<br>نائب رئيس القطاعات المالية | (محاسب/ أسامة سعد حسن)<br>رئيس القطاعات المالية | (محاسب/ محمد عثمان هارون)<br>رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب |

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٢٠١٧/٦/٣٠م
## طبقاً لقرارات الجمعية العامة العادية
## فى ٢٠١٧/١٠/١

١- نبذة عن الشركة :-

- **الاسم التجارى : -**
  - الشركة الشرقية " إيسترن كومبانى " ش . ت . م . م بالجيزة .
  - شركة تابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية .
- **تاريخ وموطن تأسيسها : -**
  - تأسست الشركة فى ١٩٢٠/٧/١٢ بمدينة الجيزة ـ جمهورية مصر العربية .
- **طبيعة نشاط الشركة وشكلها القانونى :-**
  - تعمل فى صناعة وتجارة الأدخنة ومنتجاتها ومستلزماتها/مزاولة أى نشاط استثمارى أو مالى أو تجارى أو صناعى أو زراعى أو خدمى / تملك وتشييد العقارات وشراء وتقسيم الأراضى بغرض إستغلالها أو تأجيرها أو إعادة البيع / الإستيراد والتصدير والوكالات التجارية / تأسيس أو المشاركة فى تأسيس أو شراء الشركات أو المساهمة فيها والتى تزاول فى داخل أو خارج جمهورية مصر العربية أياً من أغراض الشركة أو قد تعاون على تحقيق أو تنمية أى من أغراضها ، وذلك بعد موافقة الشركة القابضة .
  - تخضع لأحكام قانون شركات قطاع الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية .
- **التداول فى البورصة :-**
  - يتم تداول الأسهم الأسمية للشركة فى بورصة الأوراق المالية المصرية .
- **مدة الشركة :-**
  - خمسون سنة تبدأ من ١٩٩٢/١٢/٢٧ م من تاريخ إعادة قيدها بالسجل التجارى .
- **اصدار القوائم المالية :-**
  - تم اعتماد اصدار القوائم المالية من الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة فى ٢٠١٧/١٠/١ .
- **الفترة المالية التى تغطيها القوائم :-**
  - من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٦/٣٠ /٢٠١٧م .

٢- أسس اعداد القوائم المالية :-

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :-

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً للنظام المحاسبى الموحد ، وكذا طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادره برقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ ، وكذا بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٦٠٩ لسنة ٢٠١٦ كإطار مكمل للنظام المحاسبى الموحد وفى ضوء القوانين والقرارات السارية .

**٢-٢ أسس القياس:-**

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً لفرض الاستمرارية .
- تم إعداد القوائم المالية على أساس الإستحقاق عدا قائمة التدفقات النقدية تعد وفقاً للأساس النقدى .
- تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة .

**٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض:-**

- يتم عرض القوائم المالية بالألف جنيه مصرى بينما عملة التعامل هى الجنيه المصرى .

**٢-٤ استخدام التقديرات والحكم الشخصى :-**

- تم اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ويتطلب ذلك استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات وعلى الافصاح عن الالتزامات المحتملة ، وكذا على الايرادات والمصروفات ، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات تعتمد على أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن النتائج النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات ، ويتم إدراج التغيرات فى التقدير المحاسبى فى الفترة التى حدث بها هذا التغيير وفى أى فترات مستقبلية تم تأثرها .

**وفيما يلى أهم البنود والايضاحات المستخدم فيها التقديرات والحكم الشخصى :-**

- تقدير أعمار الأصول الثابتة .
- المخصصات .
- الاصول الضريبية المؤجلة .
- الالتزامات الضريبية المؤجلة .

**٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة فى إعداد القوائم المالية :-**

- يتم اتباع السياسات المحاسبية المطبقة بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة فى هذه القوائم المالية .

**٣-١ ترجمة العملات الأجنبية:-**

- تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري .
- ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السارية فى نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبي خلال الفترة المالية وتدرج الفروق التى تنشأ بين سعر العملة فى تاريخ الإستخدام وسعرها فى تاريخ الحصول عليها ضمن حسابات دائنة أخرى ويتم إعادة تقييم أرصدة العملات الأجنبية التى تضمنتها الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية طبقاً لأسعار الصرف السارية فى نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبى فى تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم إدراج فروق العملة الناتجة ضمن قائمة الدخل .

**٣-٢ إثبات الأصول الثابتة وإهلاكاتها:**

- يتم إثبات الأصول الثابتة على اساس تكلفه الاقتناء مخصوماً منها مجمع الاهلاك واى اضمحلال فى قيمتها .
- يتم اهلاك الاصول الثابتة بطريقه القسط الثابت و تحميله على قائمة الدخل على مدار العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الاصول .

**٣-٢-١التكاليف اللاحقة على الاقتناء :**

- تعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التى تتحملها فى استبدال جزء من هذا الأصل فى تاريخ تحمل تلك التكلفة ويتم استبعاد القيمة الدفترية للاجزاء المستبدلة .

**فيما يلى بيان بالعمر الانتاجى المقدر لكل نوع من الاصول الثابتة :-**

| البيان | العمر الانتاجى المقدر (سنة) |
|---|---|
| مبانى | ٤٠ - ٥٠ |
| الالات | ١٠ |
| وسائل نقل | ٥ - ٨ |
| عدد | ٥ |
| أثاث | ٤-١٠ |

**٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ :-**

- يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة بالأصل واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التى يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى اقتنى من أجله ، ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة بالتكلفة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذى اقتنيت من أجله .

**٣-٤ الاستثمارات :-**

- تم تقييم الإستثمارات العقارية بالتكلفة ، وفى حالة حدوث إنخفاض غير مؤقت سيتم تحميله على قائمة الدخل.
- تم تقييم الإستثمارات فى السندات الحكومية بتكلفة الاقتناء ويتم إثبات عائد هذه الإستثمارات ضمن بند الدخل من الاستثمار بقائمة الدخل .

**٣-٥ الاصول الأخرى :-**

- تتمثل الأصول الأخرى فى تكلفة التراخيص والتى يتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية للشركة وكذا مساهمة الشركة فى انشاء اصول غير مملوكة لها وتخدم اغراضها .
- تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتى تتضمن أى مصاريف أخرى للأصل حتى يتم استخدامه فى الغرض الذى تم اقتناؤه من أجله مطروحاً منه مجمع الاستهلاك .
- تبلغ نسبة استهلاك تكاليف التطوير ٢٥% بينما تبلغ نسبة استهلاك اصول غير مملوكة للشركة وتخدم اغراضها ١٠%.

**٣-٦ المخزون :-**

- يتم تقييم المخزون من الخامات ومدخلات الإنتاج بالتكلفة والمنصرف يتم تقييمه على أساس المتوسط المرجح للتكلفة ، ويتم تقييم مخزون الإنتاج غير التام بالتكلفة حتى آخر مرحلة صناعية كما يتم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفه او صافى القيمة الاستردادية ايهما أقل .
- تتبع الشركة نظام الجرد المستمر.
- يكفى المخزون من الدخان الخام ١١ شهر تقريباً .
- يكفى المخزون من الانتاج التام احتياجات الأسواق لمدة ٢,٢ يوم .
- يتضمن المخزون من الخامات دخان خام بالمخازن الجمركية نحو ١٦٢٨ مليون جنيه .

**٣-٧ النقدية بالبنوك والصندوق :-**

- تتضمن النقدية بالبنوك والصندوق الارصدة النقدية بالخزينة والبنوك والودائع قصيرة الأجل والتى يكون تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.

**٣-٨ المخصصات :-**

- يتم اثبات المخصصات عند وجود التزام قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث فى الماضى ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لاظهار أفضل تقدير حالى لها .

**٣-٩ رأس المال :-**

- يمثل رأس المال المصدر والمدفوع القيمة الإسمية للسهم مضروباً فى عدد الأسهم فى تاريخ إعداد القوائم المالية .

**٣-١٠ الاحتياطيات :-**

- يتم تكوين احتياطيات الشركة إما بموجب القانون أو بموجب النظام الأساسى للشركة وذلك لتدعيم المركز المالى للشركة ويستخدم الاحتياطى بقرار من الجمعية العامة بناءاً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة .

**٣-١١ الإقتراض وتكلفة الاقتراض:-**

- يتم الإعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التى يتم استلامها ، ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، الإ اذ كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى يتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل .
- يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو انتاج الأصل المؤهل والذى يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام فى الاغراض المحدده له أو لبيعه ، كجزء من تكلفة الأصل ، ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الاخرى كمصروف فى الفترة التى تحققت فيها وتتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الاخرى التى تتحملها الشركة لاقتراض الاموال .

**٣-١٢ الإيرادات :-**

**أ - إيرادات المبيعات :**

- يتم الإعتراف بايراد المبيعات طبقاً لتحقق واقعة البيع وتسليم البضاعة للعميل حيث تتوافر الشروط الواردة بمعيار المحاسبة المصرى رقم (١١) طبقاً لما يلى :-
  - أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع الى المشترى .
  - ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإدارى المستمر بالدرجة التى ترتبط عادةً بالملكية ، أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة .
  - أن يمكن قياس قيمة الايراد بشكل دقيق .
  - أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة الى المنشأة .
  - امكانية تحديد قيمة التكاليف التى تحملتها أو ستتحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق .
- ويتم الاعتراف بعائد السندات وذلك لتوافر شروط الاعتراف الآتية :-
  - يكون من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة .
  - يمكن قياس الايراد بشكل يعتمد عليه .

**ب - إيرادات تشغيل للغير :**

- خدمات التشغيل للغير: يتم الاعتراف بخدمات التشغيل للغير طبقاً للشروط الواردة بمعيار الايراد رقم (١١) كما يلى :-
  - يمكن قياس قيمة الايراد بدقة .
  - من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة للمنشأة .
  - يمكن القياس الدقيق لدرجة اتمام العملية فى تاريخ الميزانية .
  - يمكن القياس الدقيق للتكاليف التى تم تكبدها فى العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها .

**جـ - إيرادات الفوائد :**

- يتم الإعتراف بإيراد الفوائد بإستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن فوائد دائنة .

**١٣-٣ ضرائب الدخل :**

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة ، ويتم اثباتها مباشرة بقائمة الدخل ، هذا ويتم اثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام اسعار الضريبة السارية فى تاريخ اعداد القوائم المالية .
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة فى ضوء الطريقة التى سيتم بها تحقيق قيم الأصول أو سداد الالتزمات ، وباستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة الى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة .
- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

**١٤-٣ معالجة المنح والمساعدات :**

- تتبع الشركة مدخل الإيراد لمعالجة الإعانة الخاصة بالصادرات (بند منح وإعانات) بقائمة الدخل وكذا معالجة الأصول المهداه حيث تقوم الشركة بإدارج الاصول الثابتة المهداه كمنح ضمن بند الاصول الثابتة على ان يتم تحميل اهلاكها ضمن قائمة الدخل وكذا مقابل هذا الاهلاك من ايراد.

**١٥-٣ التأجيرالتمويلى :**

- يتم الاعتراف بالأرباح الناتجة عن البيع مع إعادة استئجار الآلات تمويلياً على مدار مدة عقد التأجير .
- يتم إدراج القيمة الإيجارية ومصروفات الصيانة كمصروف فى قائمة الدخل خلال كل فترة مالية .

**١٦-٣ توزيعات الأرباح :**

- يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملى الأسهم الحق فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات ٠

**٣-١٧ حصة العاملين فى الأرباح :**

- يتم صرف حصة العاملين فى الإرباح بما لا يتجاوز مجموع أجورهم السنوية الإساسية طبقاً لقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ .

**٤- إدارة المخاطر المالية :-**

**٤-١ خطر الائتمان :**

- يتمثل خطر الائتمان فى خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من المدينون الآخرون ، ويتمثل خطر الإئتمان الخاص بأرصدة النقدية وما فى حكمها – عدا النقدية بالصندوق – والودائع المالية فى عدم توافر السيولة لدى الطرف الأخر وبالتالى عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه ، وللتحكم فى ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية و المصرفية الحاصلة على درجة ملاءة إئتمانية عالية ومستقرة .

**٤-٢ خطر السيولة :**

- يتمثل خطر السيولة فى خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها فى تاريخ إستحقاقها ، إن منهج الشركة فى إدارة السيولة هو التأكد من أن لديها سيولة كافية لمقابلة إلتزاماتها فى تاريخ إستحقاقها فى الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة ، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية و يستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التى لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية .

كما تقوم الشركة بإستثمار النقدية الزائدة – والمتوفرة من المتحصلات النقدية اليومية - بأفضل اوجة الاستثمار قصير الأجل .

**٤-٣ خطر السوق :**

- يتمثل خطر السوق فى خطر التغيرات فى أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة .

- إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم فى التعرض لخطر السوق فى حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد .

(أ) **مخاطر العملات الأجنبية :-** يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية والذى تواجهه الإدارة من خلال العديد من السياسات منها على سبيل المثال قيمة ما تحصل عليه الشركة من التصنيع المحلى لقطع الغيار والمعدات الاستثمارية والشراء من وكلاء الموردين ...إلخ .

(ب) **مخاطر معدلات الفائدة :-** تقوم الشركة بالتعامل مع العديد من البنوك بأسعار فائدة تمكنها من تقليل مخاطر التغيرات فى معدلات الفائدة سواء الفائدة الدائنة أو الفائدة المدينة من خلال المنافسة بين البنوك والحصول على أفضل الأسعار استناداً الى حجم التعامل الكبير .

- الودائع البنكية المدرة للفائدة خلال الفترة المالية المشار إليها هى إجمالى الودائع بالعملة المحلية والعملة الأجنبية .
- القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية فى نهاية الفترة المالية .

**٤-٤ إدارة رأس المال**

- إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط . ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين ، لا توجد أية تغيرات فى إستراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال العام ، كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها .

**٥- الافصاح عن الأطراف ذوى العلاقة :-**

- الشركة إحدى الشركات التابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية التى تمتلك ٥٥ % من أسهم الشركة فى ٢٠١٧/٦/٣٠م .
- يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الأسس التى يتم التعامل بها مع الغير.
- قيام الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بتقديم مجموعة من كفالات البنوك والضمانات غير البنكية لبعض الجهات الحكومية (مصلحة الجمارك – الضرائب الجمركية – مصلحة الضرائب على المبيعات) لصالح الشركة بلغت قيمتها ١,٦٢٠ مليار جنيه .

**٦- إضمحلال قيمة الاصول المالية :-**

- تقوم الشركة بشكل دورى فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك دليل موضوعى على أن يكون أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل ، ويعتبر أصل مالى أو مجموعة من الأصول قد أضمحل إذا فقط كان هناك دليل موضوعى على إضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو اكثر بعد الإعتراف الأولى بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية والتى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

**٧- الموقف الضريبى:-**

**٧-١ضريبة شركات الأموال :-**

- تم حساب الضريبة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ م وتعديلاته .
- تقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها سنوياً من واقع الإقرار الضريبى مع العلم بأنه تم الفحص الضريبي حتى العام المالى ٢٠١٥/٢٠١٤ ونتج فروق الفحص ومقابل التأخير عن الاعوام المالية والتى تبدأ من العام المالى ٢٠٠٥/٢٠٠٤ حتى عام ٢٠١٥/٢٠١٤ بفروق فحص قدرها ٧٨٥٢٨٥٦٨,٢٧ جنيهاً .
- العام المالى ٢٠١٥ /٢٠١٦ لم يتم الفحص .

**٧-٢ - ضريبة الدمغة :-**

- تم الفحص حتى ٢٠١٣/٦/٣٠ واسفر الفحص عن فروق دمغة نسبية عن الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠ بلغت ١٠٠٠٠٠٠٠ جنيه وتم تحويل البند الى لجنه الطعن .

**٧-٣ - ضريبة المرتبات :-**

- تم الفحص حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ .
- وتم الربط التقديرى لملف الشركة بمبلغ ٣١٦٩١٨٢٦٠ جنيه عن الفترة من ٢٠١٠/١/١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ وتم الإعتراض لإعادة فحص الملف عن الفترة من ٢٠١٠/١/١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ .

**٧-٤ - ضريبة القيمة المضافة :-**

- يتم سدادها شهرياً طبقاً للقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ م وتعديلاته ، وكذا القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ، وتم الإنتهاء من الفحص الضريبى حتى العام المالى ٢٠١٢/٢٠١١ .
- جارى فحص الاعوام ٢٠١٣/٢٠١٢ ، ٢٠١٤/٢٠١٣ .

**٧-٥ - الضريبة العقارية :-**

- تم سداد الضريبة العقارية المستحقة حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ على المطالبات التى وردت من مديريات الضرائب العقارية ولم يرد مطالبات عن عقارات الشركة بالعريش ومصيف العاملين بالشروق .

٨- الأصول الثابتة:-

بيان حركة الاصول الثابتة :-

القيمة بالألف جنيه

| البيان | اراضى | مبانى | الات ومعدات | وسائل نقل | عدد وادوات | اثاث ومعدات مكاتب | الاجمالى |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| التكلفة فى ٢٠١٦/٧/١ | ٢١٨٦١٣ | ٣٤٦٢٧٥٦ | ٣٦٩٧٦٤٨ | ٢٨٠١٣٦ | ١٥٠٤٣٧ | ٧٣٧٦٥٩ | ٨٥٤٧٢٤٩ |
| الاضافات خلال الفترة | ٢٠٣١ | ١٩٩١٤ | ٥٤٠٨٤٨ | ٦٢٨٨ | ٥٤٠٥ | ٥٧٦٩ | ٥٨٠٢٥٥ |
| الاستبعادت خلال الفترة | ٢٥٤١ | ٠ | ١١٢٣٨٧ | ١١٠٤ | ٠ | ٥٠ | ١١٦٠٨٢ |
| التكلفة فى ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٢١٨١٠٣ | ٣٤٨٢٦٧٠ | ٤١٢٦١٠٩ | ٢٨٥٣٢٠ | ١٥٥٨٤٢ | ٧٤٣٣٧٨ | ٩٠١١٤٢٢ |
| التكلفة فى ٢٠١٥/٧/١ | ٢١٨٦١٣ | ٣٣٩٢٧٣١ | ٣٥٠٦٣١٤ | ٢٧٣٤٧١ | ١٤٤٢٦٥ | ٧٣١٨٠٢ | ٨٢٦٧١٩٦ |
| الاضافات خلال الفترة | ٠ | ٧١١٦٩ | ٢٠٥٨٨٤ | ٩٩٩٩ | ٦١٧٢ | ٥٨٥٩ | ٢٩٩٠٨٣ |
| الاستبعادت خلال الفترة | ٠ | ١١٤٤ | ١٤٥٥٠ | ٣٣٣٤ | ٠ | ٢ | ١٩٠٣٠ |
| التكلفة فى ٢٠١٦/٦/٣٠ | ٢١٨٦١٣ | ٣٤٦٢٧٥٦ | ٣٦٩٧٦٤٨ | ٢٨٠١٣٦ | ١٥٠٤٣٧ | ٧٣٧٦٥٩ | ٨٥٤٧٢٤٩ |

بيان حركة مجمع الاهلاك والإضمحلال :-

| البيان | اراضى | مبانى | الات ومعدات | وسائل نقل | عدد وادوات | اثاث ومعدات مكاتب | الاجمالى |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| مجمع الاهلاك فى ٢٠١٦/٧/١ | ٠ | ٥١٩٦٤٥ | ٢٥٤٨٤٧٦ | ٢٠٣١٠٣ | ١١٦٨٩٠ | ٤٢٣٤٧٠ | ٣٨١١٥٨٤ |
| الاضافات خلال الفترة | ٠ | ٩١٥٢٩ | ٢٧٢٢١٣ | ٢٧٦٣٣ | ١٠٧٤٠ | ٥٧٥٣٢ | ٤٥٩٦٤٧ |
| الاستبعادت خلال الفترة | ٠ | ٠ | ١١٢٣٨٧ | ٩٣٨ | ٠ | ٠ | ١١٣٣٢٥ |
| اضمحلال الاصول الثابتة | ٠ | ٥٣٧٤ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٥٣٧٤ |
| رصيد مجمع الاهلاك والإضمحلال فى ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٠ | ٦١٦٥٤٨ | ٢٧٠٨٣٠٢ | ٢٢٩٧٩٨ | ١٢٧٦٣٠ | ٤٨١٠٠٢ | ٤١٦٣٢٨٠ |
| مجمع الاهلاك فى ٢٠١٥/٧/١ | ٠ | ٤٠٧٤٩٦ | ٢٣٢٩١٠٢ | ١٧٧٣٣٥ | ١٠٤١٩٩ | ٣٦٣٧٩٢ | ٣٣٨١٩٢٤ |
| الاضافات خلال الفترة | ٠ | ٨٨٢٩٧ | ٢٣٣٩٢٤ | ٢٩٠٠٤ | ١٢٦٩١ | ٥٩٦٧٨ | ٤٢٣٥٩٤ |
| الاستبعادت خلال الفترة | ٠ | | ١٤٥٥٠ | ٣٢٣٦ | | | ١٧٧٨٦ |
| اضمحلال الاصول الثابتة | ٠ | ٢٣٨٥٢ | | | ٠ | ٠ | ٢٣٨٥٢ |
| رصيد مجمع الاهلاك والإضمحلال فى ٢٠١٦/٦/٣٠ | ٠ | ٥١٩٦٤٥ | ٢٥٤٨٤٧٦ | ٢٠٣١٠٣ | ١١٦٨٩٠ | ٤٢٣٤٧٠ | ٣٨١١٥٨٤ |
| صافى الاصول الثابتة فى ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٢١٨١٠٣ | ٢٨٦٦١٢٢ | ١٤١٧٨٠٧ | ٥٥٥٢٢ | ٢٨٢١٢ | ٢٦٢٣٧٦ | ٤٨٤٨١٤٢ |
| صافى الاصول الثابتة فى ٢٠١٦/٦/٣٠ | ٢١٨٦١٣ | ٢٩٤٣١١١ | ١١٤٩١٧٢ | ٧٧٠٣٣ | ٣٣٥٤٧ | ٣١٤١٨٩ | ٤٧٣٥٦٦٥ |

- الأصول المهلكه دفترياً ومازالت تستخدم تبلغ قيمتها نحو ١٤١٥ مليون جنيه منها مبلغ ٩٩٤ مليون آلات ومعدات .
- تتضمن الاصول الثابتة حوالى ٥٨,٠ مليون جنيه تمثل قيمة المتبقى من الاصول المهداه .

**التأجير التمويلى :-**

- يتم معالجة عقود التأجير التمويلى طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) .

- **تعاقد (٢٠١٢/٢٠١١) :**

- تم التعاقد مع شركة بى إن بى باريبا للتأجير التمويلى على بيع وتأجير بعض الآلات بتكلفة إجمالية تبلغ (٩٧٥١٥٠١٧ جنيه) بمعدل فائدة ثابت ١١,٢٥% وذلك بتاريخ ٢٠١١/٧/١٤ لمدة ٦ سنوات و بقيمة إيجارية ١,٨٦٨ مليون جنيه تقريباً لمدة ٧٢ شهر.
- تم التعاقد مع شركة بى إن بى باريبا للتأجير التمويلى على بيع وتأجير بعض الآلات بتكلفة إجمالية تبلغ (٩٥٩٤٣٢٧٣ جنيه) بمعدل فائدة ثابت ١١,٢٥% وذلك بتاريخ ٢٠١١/٨/١٠ لمدة ٦ سنوات و بقيمة إيجارية ١,٨٣٨ مليون جنيه تقريباً لمدة ٧٢ شهر .
- تم التعاقد مع شركة كيو ان بى الأهلى للتأجير التمويلى على بيع وتأجير بعض الآلات بتكلفة إجمالية تبلغ (٣٩٨٣٢٤١٥٣ جنيه)بمعدل فائدة متغير (متوسط سعرالكوريدور + ١,٢%) وذلك بتاريخ ٢٠١٢/٦/٢٨ لمدة ٦ سنوات بالإضافة إلى سنتان سماح ثم يبدأ سداد القيمة الإيجارية بعد سنتان السماح بقيمة إيجارية ٨,٣٣٣ مليون جنيه تقريباً لمدة ٧٢ شهر .
- تؤول ملكية هذة الآلات إلى الشركة فى نهاية العقد بقيمة تذكارية واحد جنيه .

- **الالتزامات المستحقة من يوليو ٢٠١٧ حتى العام المالى ٢٠٢٠/٢٠١٩ تبلغ ما يلى :-**

**القيمة بالألف جنيه**

| البيـــــان | التأجير التمويلى | القروض | الفوائد | الإجمالى |
|---|---|---|---|---|
| ٢٠١٨/٢٠١٧ | ١٠٥٧٦٣ | ٦٩٤٤٤ | ٢٩٢٢ | ١٧٨١٢٩ |
| ٢٠١٩/٢٠١٨ | ١٠٥٧٦٣ | ٠ | ٠ | ١٠٥٧٦٣ |
| ٢٠٢٠/٢٠١٩ | ١٠٥٧٦٣ | ٠ | ٠ | ١٠٥٧٦٣ |
| **الاجمالي** | **٣١٧٢٨٩** | **٦٩٤٤٤** | **٢٩٢٢** | **٣٨٩٦٥٥** |

**٩- مشروعات تحت التنفيذ :-**

| ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | البيـــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ٣١٦٦٧٤ | ٥٠٣٧٦٢ | تكوين استثمارى |
| ١٩٩٥٨٦ | ٧٩٨٨٣ | انفاق استثمارى |
| **٥١٦٢٦٠** | **٥٨٣٦٤٥** | **الإجمـالـــى** |

■ **تكوين استثمارى يتضمن :**

| ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ٣١٦٨٢ | ١٤٣٢٨ | مبانى |
| ١٥٤٢٢٩ | ٣٦١٧٥٩ | الات |
| ١٣٩٨ | ٣٢٠٤ | وسائل نقل خارجى محلى |
| ٦١٥٤ | ٣٧١٧ | وسائل نقل داخلى |
| ١٢٠١٢٥ | ١١٤٢٩١ | تركيبات |
| ٣٠٨٦ | ٦٤٣٩ | الات كاتبة وحاسبة |
| ٠ | ٢٤ | إعادة تأهيل |
| ٣١٦٦٧٤ | ٥٠٣٧٦٢ | **الإجمـالـــى** |

١٠- **استثمارات عقارية :-**

| ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ٨٨٩٤ | ٨٨٩٤ | أرض جزيرة الذهب بشارع البحر الأعظم – الجيزة |
| – | ٢٠٣١ | أرض جراج منشأ - بالاسكندرية |
| ٤٠٤ | ٤٠٤ | أرض مصنع السلوم – بالاسكندرية |
| ٥ | ٠ | أرض جان مارشيان |
| ٩٣٠٣ | ١١٣٢٩ | **الإجمـالـــى** |

١١- **اصول غير ملموسة :-**

| ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ٢٨٤٩٨ | ٢٨٤٩٨ | تكلفة تحديث رخصة برنامج الحاسب الالى ورخصة برنامج H.R |
| (١٨٣٤٢) | (١٣٥٩٦) | قيمة الاستهلاك حتى تاريخه |
| (٣٤٩) | (٣٤٩) | رد جزء من ضريبة المبيعات |
| ٩٨٠٧ | ١٤٥٥٣ | **الصـافـــى** |

١٢- استثمارات طويلة الأجل:-

| ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ٢٠٦٦٣ | ٢٠٦٦٣ | إيداع بالبنك المركزى مقابل احتياطى يستثمر فى سندات حكومية . |
| ٥ | ٥ | استثمارات فى أسهم شركات اخرى . |
| ٢٣ | ٢٣ | # استثمارات فى أوراق مالية اجنبية . |
| ١٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠ | * استثمارات فى وثائق استثمار . |
| ١٢٠٦٩١ | ١٢٠٦٩١ | الإجمالـــى |
| ٢٣ | ٢٣ | يخصم الاضمحلال فى الاوراق المالية . |
| ١٢٠٦٦٨ | ١٢٠٦٦٨ | الصـافـــى |

- إيداع بالبنك المركزى مقابل احتياطى يستثمر فى سندات حكومية وبنك الإستثمار القومى والمكون بواقع ٥% من الفائض عن الأعوام السابقة على صدور القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وتدر إيرادا بواقع ٣,٥ % سنوياً وذلك مقابل احتياطى يستثمر فى سندات حكومية.

# إستثمارات فى أوراق مالية أجنبية .

* تتمثل في شهادات استثمار قناة السويس الجديدة وتدر إيرادا بواقع ١٥,٥ % سنوياً .

١٣- أصول أخرى :-

| ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ١٠٥٣٧ | ١٠٥٣٧ | مساهمة الشركة فى مشروع ردم وتحسين وتغطية ترعة الزمر |
| ١٦٠١٦ | ١٦٠١٦ | مقابل توصيل الغاز الطبيعى الى المجمع الصناعى الجديد بمدينة ٦ اكتوبر |
| ٣٤٨ | ٣٤٨ | مقابل توصيل الغاز الطبيعى الى محرم بك |
| (١٤٠٣) | (١٤٠٣) | المسترد نظير استفادة بعض العملاء من توصيل الغاز. |
| (٢٥٣١٠) | (٢٤٣٩٤) | قيمة الاستهلاك حتى تاريخه |
| ١٨٨ | ١١٠٤ | الصـافـــى |

١٤- المخزون :-

| ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ٣٧٤١٨١٣ | ٢٧٢٧٢١٩ | مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غيار |
| ٥١٢٠٨ | ٤٩٨٣١ | مخزون انتاج غير تام |
| ٦٦٢٩٧ | ١٣٥٢٢٩ | مخزون انتاج تام |
| ١٤٤٥٧٠ | ٣٠١٩٣ | اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات |
| ٤٠٠٣٨٨٨ | ٢٩٤٢٤٧٢ | الاجمالى |
| ٩٠٦ | ٣٦ | يخصم الانخفاض فى قيمة المخزون |
| ٤٠٠٢٩٨٢ | ٢٩٤٢٤٣٦ | الصافى |

١٥- العملاء واوراق القبض والمدينون الاخرون :-

| ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ٦٤٤٢٨٧ | ١٠٨١٨٠ | العملاء |
| ٤٣١٧٥٦ | ١٤٨٤٢١ | حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات |
| ٢٦٨٦ | ١٠٩٨٠ | ايرادات مستحقة التحصيل |
| ١٦١٣٢ | ٩٣١٤ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٣٨٣٨٠ | ٣٧٨٧٦ | حسابات مدينة أخرى |
| ١١٣٣٢٤١ | ٣١٤٧٧١ | **الإجمالى** |
| ١٥٨٢١ | ٥٩٣٧ | يخصم اضمحلال الارصدة المدينة |
| ١١١٧٤٢٠ | ٣٠٨٨٣٤ | **الصافى** |

**١٥-١ العملاء :**

| ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ٤٩٦٦٠٩ | ٤٨٩٩٥ | عملاء التصنيع الاجنبى |
| ١٣٩٠٢١ | ٥٥١٠٢ | عملاء الانتاج المشترك * |
| ٨٦٥٧ | ٤٠٨٣ | عملاء الخارج |
| ٦٤٤٢٨٧ | ١٠٨١٨٠ | **الإجمالى** |

* عملاء الإنتاج المشترك يتم السداد فى الشهر التالى هذا مع العلم بأن الشركة لا تتبع نظام البيع الآجل فى المبيعات المحلية .

**١٥-٢ الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات :**

| ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ٤٠٢٥٨٩ | ١٣٤٤٠٦ | مصلحة الضرائب على المبيعات |
| ٨٤٠١ | ٨٢٧ | مصلحة الجمارك - امانات |
| ٢٠٧٦٦ | ١٣١٨٨ | حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات أخرى |
| ٤٣١٧٥٦ | ١٤٨٤٢١ | **الإجمالى** |

**١٥-٣ ايرادات مستحقة التحصيل :**

| ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ١١٦٠ | ٤٠٣ | اعانة تصدير مستحقة |
| ١٤٥٩ | ١٠٤٦٥ | ايرادات اوراق مالية مستحقة |
| ٦٧ | ١١٢ | أخرى |
| ٢٦٨٦ | ١٠٩٨٠ | **الإجمالى** |

**١٥-٤ حسابات مدينة أخرى:**

| ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ٢٩٨٣ | ٢٩٣٨ | تأمينات لدى الغير |
| ٧٥١٥ | ٦٨٥٠ | سلف عاملين |
| ٢٧٨٨٢ | ٢٨٠٨٨ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٣٨٣٨٠ | ٣٧٨٧٦ | **الإجمالى** |

١٦- **موردون ارصدة مدينة :-**

| ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ٤٨٣٨ | ٣٩٤١ | موردو قطاع عام - اعمال |
| ٣٥٤٨٠ | ٩٦٥٦ | موردو قطاع خاص |
| ٨٣٥٦ | ١٧٤٥ | موردو قطاع عام خدمات |
| ٤٠١ | ٢٧٠ | أخرى |
| ٤٩٠٧٥ | ١٥٦١٢ | **الإجمالى** |

١٧- **استثمارات فى اوراق مالية (أذون خزانة) :-**

- يتم استثمار الأموال الناتجة عن المتحصلات اليومية للمبيعات من خلال استثمارات فى اوراق مالية (أذون الخزانة) لمدد تتراوح بين ١٠ ايام الى ٩٠ يوم .

١٨- **نقدية بالبنوك والصندوق:-**

| ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ٧١٠٤٤٦٥ | ٢٠١١٧٢٧ | حسابات جارية بالبنوك |
| ٩٨٣٨٢ | ٨٢٠٦٨ | نقدية بالصندوق |
| ٢٣٨٢٢ | ٥٩٦٣٦ | بنك ودائع لاجل عملات أجنبية |
| ٧٢٢٦٦٦٩ | ٢١٥٣٤٣١ | **الإجمالى** |

- تتضمن النقدية ٣,٠٩٥ مليون جنيه تخص صندوق التكافل الاجتماعى للعاملين بالشركة .

١٩- **رأس المال :-**

- يبلغ رأس المال المرخص به ٣٠٠٠ مليون جنيه ( ثلاثة مليارات جنيه ) ورأس المال المصدر والمدفوع ١٥٠٠ مليون جنيه ( ألف وخمسمائة مليون جنيه ) موزع على ١٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية خمسة عشر جنيهاً للسهم الواحد .

بلـغ رصـيد رأس المـال المصـدر والمـدفوع والاحتياطيـات والفـائض المرحـل فـى ٢٠١٧/٦/٣٠ مبلـغ ٥٩٢٢٣٨٥ ألف جنيه ، **وفيما يلى هيكل رأس المال فى ٢٠١٧/٦/٣٠ :**

| هيكل رأس المال فى ٢٠١٧/٦/٣٠ | | |
|---|---|---|
| **إسم الشركة** | **عدد الأسهم** | **النسبة** |
| الشركة القابضة للصناعات الكيماوية | ٥٥٠٠٠٠٠٠ | %٥٥,٠٠ |
| اتحاد العاملين | ٥٨٣٩٧٢٠ | %٥,٨٤ |
| التداول الحر | ٣٩١٦٠٢٨٠ | %٣٩,١٦ |
| **الاجمالى** | **١٠٠٠٠٠٠٠٠** | **%١٠٠,٠٠** |

٢٠- **الاحتياطيات:-**

| ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | البيـــــان |
|---|---|---|
| ألـف جنيـــه | ألـف جنيـــه | |
| ٥٤٥٣٨٢ | ١٢٩٥٣٨٢ | إحتياطى قانونى |
| ١٩٨٦٥٩٢ | ١٩٨٦٥٩٢ | إحتياطى نظامى |
| ٤٩٥٤١٦ | ٤٩٥٤١٦ | إحتياطى رأسمالى |
| ٢٠٦٦٢ | ٢٠٦٦٢ | إحتياطى يستثمر فى سندات حكومية |
| ٦٩٧١٨٠ | ٦٩٧١٨٠ | إحتياطى موازنة الارباح |
| ٢٥ | ٢٥ | إحتياطيات أخرى |
| **٣٧٤٥٢٥٧** | **٤٤٩٥٢٥٧** | **الإجمالى** |

- **حركة حسابات رأس المال والإحتياطيات والفائض المرحل :-**

**القيمة بالألف جنيه**

| البيـان | رصيد ٢٠١٦/٧/١ | الإضافات | الاستبعادات | رصيد ٢٠١٧/٦/٣٠ |
|---|---|---|---|---|
| رأس المال المصدر والمدفوع | ٧٥٠٠٠٠ | ٧٥٠٠٠٠ | ٠,٠ | ١٥٠٠٠٠٠ |
| إحتياطى قانونى | ١٢٩٥٣٨٢ | ٠,٠ | ٧٥٠٠٠٠ | ٥٤٥٣٨٢ |
| إحتياطى يستثمر فى سندات | ٢٠٦٦٢ | ٠,٠ | ٠,٠ | ٢٠٦٦٢ |
| إحتياطى رأسمالى | ٤٩٥٤١٦ | ٠,٠ | ٠,٠. | ٤٩٥٤١٦ |
| إحتياطى موازنة الارباح | ٦٩٧١٨٠ | ٠,٠ | ٠,٠ | ٦٩٧١٨٠ |
| إحتياطى نظامى | ١٩٨٦٥٩٢ | ٠,٠ | ٠,٠ | ١٩٨٦٥٩٢ |
| إحتياطيات أخرى | ٢٥ | ٠,٠ | ٠,٠ | ٢٥ |
| أرباح مرحلة | ٣٧٥٤٩٠ | ٣٠١٦٣٨ | ٠,٠ | ٦٧٧١٢٨ |
| **الإجمـالى** | **٥٦٢٠٧٤٧** | **١٠٥١٦٣٨** | **٧٥٠٠٠٠** | **٥٩٢٢٣٨٥** |

**الإحتياطيات :** تكون طبقاً للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ، والنظام الأساسى للشركة .

**إحتياطى قانونى :** يتم تكوينه بنسبة ٥% من صافى الربح كحد أدنى ، ويجوز استخدامه فى تغطية خسائر الشركة وفى زيادة رأس المال .

**إحتياطى نظامى :** يتـم تكويـنـه بنـسبـة ٢٠% علـى الأكثـر مـن صافـى الـربـح ويستـخـدم فيما يعـود بالنـفـع علـى الشركة أو على المساهمين .

**إحتياطيات أخرى :** ويجوز للجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الادارة أن تقرر تكوين إحتياطيات أخرى بما لا يجاوز ١٠% ويستخدم فيما يكون أوفى بمصالح الشركة .

**٢١- الأرباح المرحلة :-**

- تم تسوية حسابات مصروفات سنوات سابقة وايرادات سنوات سابقة والضرائب المؤجلة طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم ( ٥ ) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغييرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء وكذا المتبقى من مكافأة مجلس الإدارة فى حساب الأرباح المرحلة طبقاً لقرارات الجمعية العامة للشركة .

**٢٢- قروض طويلة الأجل :-**

**بالالف جنيه**

| الغرض | سعر الفائدة | شروط السداد | مدة القرض | الباقى من القرض | | الضمانات والشروط |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | المتداول | الاجمالى | |
| تمويل استثمارات المجمع الصناعى بمدينة السادس من اكتوبر | كوريدور إيداع + ١,٤٥% | قسط شهرى | ٧ سنوات منهم سنتان سماح | ٦٩٤٤٤ | ٦٩٤٤٤ | لايوجد ضمانات |
| الاجمـــالي الـــعام | | | | ٦٩٤٤٤ | ٦٩٤٤٤ | |

- سيتم سداد الجزء المتبقى من القرض خلال العام المالى ٢٠١٨/٢٠١٧ .

**٢٣- التزامات ضريبية مؤجلة :**

| ٢٠١٧/٦/٣٠ | البيـــــان | ٢٠١٦/٦/٣٠ | البيـــــان |
|---|---|---|---|
| ألف جنيـــه | | ألف جنيـــه | |
| ٣٢٥٥٣١ | إلتزامات ضريبية مؤجلة | ٢٩٤٧٣٦ | إلتزامات ضريبية مؤجلة |
| (١٧٣٣٣٩) | أصول ضريبية مؤجلة | (٩٤٢٤٢) | أصول ضريبية مؤجلة |
| **١٥٢١٩٢** | **صافى إلتزامات ضريبية** | **٢٠٠٤٩٤** | **صافى إلتزامات ضريبية** |

- يتم الإعتراف بالضرائب المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى ، ويتم تحديد قيمة الضرائب المؤجلة طبقاً لما هو متوقع لتحقق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية ، ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات المستقبلية .
- تم إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة والإلتزامات الضريبية المؤجلة .

٢٤- **المخصصات :-**

- يتم تكوين المخصصات طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٨) .

▪ **حركة المخصصات :**

**القيمة بالألف جنيه**

| بيـان | رصيد ٢٠١٦/٧/١ | اضافات | استبعادات | رصيد ٢٠١٧/٦/٣٠ |
|---|---|---|---|---|
| مخصص الضرائب المتنازع عليها | ٣١٢١١٤ | ١٩٦٠٠٠ | ٧٣٤٢٩ | ٤٣٤٦٨٥ |
| مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال | ١٧٦١٢٨ | ١٠٠٠٠ | ٥٨٨ | ١٨٥٥٤٠ |
| مخصص إعادة هيكلة القدرة الإنتاجية | ٤٠١٢ | ٠ | ٠ | ٤٠١٢ |
| مخصص منحة نهاية الخدمة | ١١٠٨٠٠ | ٣٢٦٠٠٠ | ٠ | ٤٣٦٨٠٠ |
| **الاجمالى** | **٦٠٣٠٥٤** | **٥٣٢٠٠٠** | **٧٤٠١٧** | **١٠٦١٠٣٧** |

- مخصص الضرائب المتنازع عليها :- مكون لمقابلة الالتزامات الضريبية ٠
- مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال وغيرها :- تم إعداد كشوف القضايا من وجهة نظر محامى الشركة فى ضوء الالتزامات المتوقعة ٠
- مخصص منحة نهاية الخدمة : مكون لمقابلة المبالغ التى تدفع للمتخارجين على المعاش بواقع شهرين عن كل سنة خدمة .

٢٥- **موردون واوراق دفع وحسابات دائنة :-**

| ٢٠١٧/٦/٣٠ ألف جنيه | ٢٠١٦/٦/٣٠ ألف جنيه | البيان |
|---|---|---|
| ١٥٥٧٤٤٤ | ٥١٧٠٢٣ | موردون |
| ٤١٣٧٧٧١ | ١٧٥٤٤٤٥ | حسابات دائنة للمصالح والهيئات |
| ٦١٧٧٩ | ٨١٥٠٢٦ | دائنو التوزيعات |
| ٦٣٩٧٥٦ | ٤٦٤٢٤٣ | مصروفات مستحقة السداد |
| ٣٣١٥١٤ | ٣٥٨٦٢٩ | حسابات دائنة أخرى |
| **٦٧٢٨٢٦٤** | **٣٩٠٩٣٦٦** | **الإجمالى** |

**٢٥-١ موردون :**

| ٢٠١٧/٦/٣٠ ألف جنيه | ٢٠١٦/٦/٣٠ ألف جنيه | البيان |
|---|---|---|
| ٣٩٥٤١ | ٣٤٣١٨ | موردو قطاع عام |
| ١٣١٥٠٥ | ٤٨٠٧٤ | موردو قطاع خاص |
| ١٣٨٦٣٩٨ | ٤٣٤٦٣١ | موردو الخارج |
| **١٥٥٧٤٤٤** | **٥١٧٠٢٣** | **الإجمالى** |

**٢٥-٢ حسابات دائنة للمصالح والهيئات :**

| ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ٤٠٦٦٥٤٣ | ١٦٨٩١٣٧ | مصلحة الضرائب على المبيعات |
| ٤٧٨٦٨ | ٤٦١٠٥ | مصلحة الضرائب العامة |
| ٦١٤١ | ٤٥٦٥ | مصلحة الضرائب العقارية |
| ١٧٢١٩ | ١٤٦٣٨ | الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية - جارى |
| ٤١٣٧٧٧١ | ١٧٥٤٤٤٥ | **الإجمالى** |

**٢٥-٣ مصروفات مستحقة السداد :**

- ٦٣٩٧٥٦ألف جنيه عبارة عن مصروفات مستحقة تخص العاملين وأخرى .

**٢٥-٤ حسابات دائنة :**

| ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ٤٧٨٢١ | ٣٤٣٦٢ | تأمينات للغير |
| ١٥٧١٣ | ١٦٤٠٨ | دائنو شراء اصول ثابتة جديد |
| ٢٢٠٨٧ | ٤٠٦٧٧ | باقى المستحق من قيمة الآلات المستأجرة تمويلياً |
| ٥٧٨٧٩ | ٥٦٢٨٦ | ايرادات مؤجلة خاصة بالاصول المهداه |
| ١٨٨٠١٤ | ٢١٠٨٩٦ | أخرى |
| ٣٣١٥١٤ | ٣٥٨٦٢٩ | **الإجمالى** |

**٢٦- عملاء ارصدة دائنة :**

| ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ١٥٨٦٥٦ | ١٧٧٠٦٩ | عملاء ارصده دائنه |
| ٣٨ | ١٧٥ | عملاء ارصده دائنه - مخلفات |
| ١٥٨٦٩٤ | ١٧٧٢٤٤ | **الإجمالى** |

*** قائمة الدخل :-**

- تتضمن تكلفة إيرادات النشاط مبلغ ٢٤٠٢٣٨ ألف جنيه خاصة بإيجار الأصول المستأجرة تمويلياً ( عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٣٠/ ٦/ ٢٠١٧ ) ، هذا بالإضافة لمبلغ ٣٢٠٠ ألف جنيه عبارة عن مصروفات صيانة ( قطع غيار ) خاصة بتلك الأصول .

٢٧- **ايرادات النشاط :-**

| ٢٠١٧/٢٠١٦ | ٢٠١٦/٢٠١٥ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ٨٣٣٨٨٩١ | ٦٢٦٨٤٤٩ | صافى مبيعات انتاج تام |
| ٢٢٠٠٨٢٦ | ١٣٤٤٦٤٥ | ايرادات تشغيل للغير |
| ١٣٠٠ | ٣٩٧٧٣ | منح وإعانات |
| ١٠٥٤١٠١٧ | ٧٦٥٢٨٦٧ | **الإجمالى** |

٢٨- **تكلفة المبيعات :-**

| ٢٠١٧/٢٠١٦ | ٢٠١٦/٢٠١٥ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ٣٨٧٨٩٦٥ | ٣١٥٤٠١٣ | خامات |
| ٣٧٦٤٣٤ | ٣٥٨٥٢٨ | اهلاك واستهلاك |
| ١٦١٨٦٥٢ | ١٢٣٤٧٨٥ | أجور |
| ٥٢٧٠٩٨ | ٥٥٦٦٢٦ | أخرى |
| ٦٤٠١١٤٩ | ٥٣٠٣٩٥٢ | **الإجمالى** |

٢٩- **مكاسب أخرى :-**

| ٢٠١٧/٢٠١٦ | ٢٠١٦/٢٠١٥ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ٢٣٨٥٧ | ٢٧٢٤١ | أرباح رأسمالية |
| ٢٣٨٥٧ | ٢٧٢٤١ | **الإجمالى** |

* تبلغ الارباح الراسمالية الخاصة بالتاجير التمويلى ١٨٥٩٠ ألف جنيه فى حين تبلغ الارباح الراسمالية الخاصة لبيع الاصول والاصول المعوض عنها تامينياً مبلغ ٥٢٦٧ ألف جنيه .

٣٠- **ايرادات أخرى :-**

| ٢٠١٧/٢٠١٦ | ٢٠١٦/٢٠١٥ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ٤٥٠ | ٢٠٦ | أرباح بيع خامات |
| ٤٩٠٦٤ | ١٦٣٠٢ | & إيرادات متنوعة أخرى |
| ٦٠٥٩ | ٧٧٧ | أرباح بيع مخلفات |
| ٤٥٤ | ٣٩٥ | ايجارات دائنة |
| ٦٨٤٩٢ | ١١٠٦ | تعويضات دائنة |
| ١٢٤٥١٩ | ١٨٧٨٦ | **الإجمالى** |

**&** - تتضمن الايرادات المتنوعة مبلغ ٣٢,٣ مليون جنيه ما يخص القسط المسترد من الهئية القومية للتأمين الاجتماعى تنفيذ للحكم الصادر برقم ٤٢٢٩ بتاريخ ٢٠١٦/٩/٥.

- تتضمن الايرادات المتنوعة مبلغ ٩,٦ مليون جنيه ما يخص الأصول المهداة والمقابل لاهلاك هذه الأصول عن العام المالى ٢٠١٧/٢٠١٦ .

٣١- **مصروفات بيع وتوزيع :-**

| ٢٠١٧/٢٠١٦ | ٢٠١٦/٢٠١٥ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ٢٦٦٧٨٤ | ١٩٨١٦١ | أجور |
| ٥٧٠٩ | ٥٩٦٣ | اهلاك واستهلاك |
| ٩٤٠٣١ | ٧٠٣٦٢ | أخرى |
| ٣٦٦٥٢٤ | ٢٧٤٤٨٦ | **الإجمالى** |

٣٢- **مصروفات ادارية وعمومية :-**

| ٢٠١٧/٢٠١٦ | ٢٠١٦/٢٠١٥ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ٦١٨١٨ | ٢٠٥٩٣ | أجور & |
| ٣٣٨٩٣ | ٢٢٧٢٧ | اهلاك واستهلاك |
| ١٠٨٩٥ | ١٣٣٣٣ | أخرى |
| ١٠٦٦٠٦ | ٥٦٦٥٣ | **الإجمالى** |

& تم إعادة تبويب عدد العاملين لتحميل المراكز المختلفة بما يخصها وبالتالى تم إعادة توزيع بند الاجور وفقاً لذلك .

٣٣- **مصروفات أخرى :-**

| ٢٠١٧/٢٠١٦ | ٢٠١٦/٢٠١٥ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ١١١٨ | ٥٠٣ | تبرعات وإعانات للغير |
| ٢ | ٩١٠ | تعويضات وغرامات مدينة |
| ٠ | ٨١٤ | خسائر بيع مخلفات |
| ٨٨٩٩ | ٣٩٣٩ | خسائر بيع خامات |
| ١٠٠١٩ | ٦١٦٦ | **الإجمالى** |

٣٤- **ارباح وخسائر فروق عملة :-**

| ٢٠١٧/٢٠١٦ | ٢٠١٦/٢٠١٥ | البيـــــــان |
|---|---|---|
| ألف جنيـــه | ألف جنيـــه | |
| ٥١٣٥٩٨ | ٧٨٥٧٥ | ارباح فروق عملة |
| (٤٧٢١٣٥) | (٩٤٠١٤) | خسائر فروق عملة |
| ٤١٤٦٣ | **(١٥٤٣٩)** | **الإجمالى** |

٣٥- **الضرائب :-**

- بلغت ضرائب الدخل بقائمة الدخل فى ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو١٠٢٨١١٩ ألف جنيه .

- بلغت الضرائب المؤجلة بقائمة الدخل فى ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو( ٤٨٣٠٢ ) الف جنيه طبقاً للبيان التالى :-

| ألف جنيـــه | |
|---|---|
| ٣٠٧٩٥ | إلتزامات ضريبية مؤجلة |
| ( ٧٩٠٩٧) | أصول ضريبية مؤجلة |
| **( ٤٨٣٠٢)** | **الإجمالى** |

٣٦- **ربحية السهم :-**

| ٢٠١٧/٢٠١٦ | ٢٠١٦/٢٠١٥ | الوحدة | البيـــــــان |
|---|---|---|---|
| ٢٧٦٧٥٤١ | ١٣٢٢٩٩٥ | ألف جنيه | صافى ربح الفترة بعد خصم توزيعات الأرباح وهيئة الشباب والرياضة ومكأفاة أعضاء مجلس الإدارة |
| ١٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠ | ألف سهم | عدد الأسهم |
| ٢٧,٧ | ١٣,٢ | جنيه | نصيب السهم فى صافى ربح الفترة |

- تم زيادة عدد الاسهم من ٥٠ مليون سهم إلى ١٠٠ مليون سهم بواقع سهم مجانى لكل سهم أصلى خلال العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦ هذا وقد تم تعديل عدد الاسهم لسنة المقارنة ( وذلك فى ٢٠١٦/٦/٣٠ ) وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

## قائمة التدفقات النقدية :-

٣٧- **النقدية وما فى حكمها :-**

- رصيد النقدية وما في حكمها تبلغ ٧٠٦٧٨٣٩ ألف جنيه وبيانها كما يلى :-

| ألف جنيـــه | بيـــــان |
|---|---|
| ٧١٠٤٤٦٥ | حسابات بالبنوك |
| ٩٨٣٨٢ | نقدية بالخزينة |
| ٢٣٨٢٢ | ودائع لاجل عملات أجنبية |
| (١٥٨٨٣٠) | تمويل إعتمادات مستندية |
| ٧٠٦٧٨٣٩ | **رصيد النقدية فى ٢٠١٧/٦/٣٠** |

- تبلغ التسهيلات الائتمانية المتاحة للإستخدام مستقبلاً مبلغ ٨١٦٦ مليون جنيه .

٣٨- **أرقام المقارنة :-**

- تم اعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتتمشى مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة .

٣٩- **بيانات أخرى :-**

**٣٩-١ محاربة التدخين :-**

- بصدور القانون رقم ١٥٤ لسنة ٢٠٠٧ م فى ٢٠٠٧/٦/٢١ م بتعديل بعض أحكام القانون رقم ٥٢ لسنة ١٩٨١ فى شأن الوقاية من أضرار التدخين والذى يمنع التدخين نهائياً بكافة صوره فى مختلف المنشآت الصحية والتعليمية

والمصالح الحكومية والنوادى الرياضية والاجتماعية ومراكز الشباب والأماكن الأخرى التى يصدر بها قرار من وزير الصحة ، وقد حدد القانون عقوبات متفاوتة للمسئول عن هذه الأماكن وكذلك المدخن فيها .

هذا بالإضافة لإلزام الشركة بأن يشغل التحذير نصف واجهتى العبوة على الأقل مع إضافة تحذيرات أخرى أو نشر صور تؤكد أضرار التدخين ، والتزاماً من الشركة بهذا القانون وقرار وزير الصحة والسكان رقم ٤٤٣ لسنة ٢٠٠٧ م ، مما يؤدى الى تحمل الشركة أعباء إضافية نتيجة التعديل المستمر فى سلندرات الطباعة وما قد يترتب عليه من فاقد فى المطبوعات الخاصة بالمنتجات .

بالإضافة لإلزام الشركة بتغيير الصورة كل ستة أشهر طبقاً لقرار وزارة الصحة .

**٣٩-٢ مشروع المجمع الصناعى بالسادس من اكتوبر**

- تم الإنتهاء من مشروع المجمع الصناعى بمدينة ٦ أكتوبر على مساحة إجمالية قدرها ٣٥٣ فدان بتكلفة فعلية للمشروع بلغت ٥,٨ مليار جنيه وقد تم انتقال معظم أنشطة الشركة الى المجمع الصناعى ، وستقوم الشركة باستثمار مواقعها الحالية المرتفعة القيمة بأفضل استثمار ممكن وذلك لتخفيض أعباء التمويل التى تتحملها الشركة .

**٣٩-٣ التأمين:**

- تقوم الشركة بالتأمين على أصولها وممتلكاتها من خلال العديد من الوثائق التى تغطى كافة المخاطر التى من الممكن أن تتعرض لها ، من أهمها :

**أ- الوثيقة الشاملة :**

التى تغطى العديد من المخاطر مثل الحريق والأخطار الاضافية على جميع ممتلكات الشركة، مخاطر نقل النقدية وخيانة الأمانة وعطل الآلات والمسئولية المدنية العامة وفقد الايراد وإزالة الانقاض .

**ب- وثيقة السيارات :**

وتغطى كافة المخاطر التى يتعرض لها أسطول سيارات الشركة ( تأمين شامل – تأمين اجبارى ) .

**ج- وثيقة النقل :**

وتغطى مخاطر النقل البرى والنقل البحرى والنقل الجوى على جميع مستلزمات الانتاج والانتاج التام .

**د - وثيقة المصاعد :**

وهى تغطى المسئولية المدنية نتيجة تشغيلها .

**هـ - وثيقة العنف السياسى :**

وهى وثيقة جديدة تم إصدارها قبل ثورة ٣٠ يونية ٢٠١٣ فى ضوء الأحداث التى تعيشها البلاد ، وهى تغطى أخطار الارهاب والتخريب والافعال العمدية والشغب والاضطرابات الاهلية والعصيان المسلح والثورة والتمرد والانقلاب العسكرى وتكاليف إزالة الانقاض .

**و - وثيقة الحوادث الشخصية :**

وتغطى الوفاة والعجز الكلى والجزئى نتيجة حادث ومصاريف العلاج ( ١٠% من القيمة التأمينية ) ، تم إضافة تغطية خطر الارهاب .

**ز - وثائق خيانة أمانة ناقلين :**

وتغطى السائقين التابعين للناقلين المتعاقدين مع الشركة لنقل منتجاتها .

## ٣٩-٤ مسئوليتها تجاه البيئة :

فى إطار الجهود المستمرة التى تقوم بها الشركة الشرقية "إيسترن كومبانى" فى سبيل تحقيق أهداف حماية البيئة والمحافظة على الصحة العامة وإلتزاماً من الشركة بتطبيق الإشتراطات البيئية لقانون البيئة رقم ٤ لسنة ٩٤ وتعديلاته ولائحته التنفيذية وذلك من خلال تنفيذ منظومة الحفاظ على البيئة الداخلية بمصانعها والخارجية المحيطة بها وبما يحقق إستدامة توافق أوضاعها البيئية ، وهى متمثلة فى عدة مشروعات أهمها :

- قامت الشركة بتنفيذ وإقامة المجمع الصناعى المتكامل لها بالمنطقة الصناعية بالسادس من أكتوبر لتضم كافة مواقعها الحالية وهذا الإجراء يدل على الإلتزام البيئى بالقوانين واللوائح البيئية .
- قامت الشركة بإستخدام الغاز الطبيعى كمصدر للطاقة النظيفة فى تشغيل الغلايات ووحدات توليد الطاقة كمصدر نظيف للطاقة ، وللحد من الملوثات البيئية من نواتج الإحتراق .
- أقامت الشركة مَحرقة صديقة للبيئة ويتم إستخدام الحرارة الناتجة منها فى توليد مياه مثلجة بطريقة التبادل الحرارى ويتم تكييف بعض المصانع بها .
- قامت الشركة بالتحكم فى إنبعاثات ناعم الدخان بإستخدام سيكلونات بها فلاتر غير مُنفذة للناعم لمنع تطاير الناعم بالمجال الجوى حماية للبيئة من التلوث وإعادة إستخدامه وتدويره عن طريق تصنيع رقائق الدخان المجنس .
- قامت الشركة بإنشاء محطة لمعالجة المخلفات السائلة (الصرف الصناعى) بالمجمع الصناعى للشركة بالسادس من أكتوبر بطاقة ٦١٠م٣/يوم وتم إستخراج الموافقة البيئية للتوسع إلى طاقة ١٢٢٠م٣/يوم ، والشركة حالياً تقوم بإتخاذ الإجراءات اللازمة لطرح مناقصة لتوريد وتركيب وتشغيل المرحلة الثانية بطاقة ١٢٢٠م٣/يوم .
- قامت الشركة أيضاً بتنفيذ مشروع التكييف المركزى بالغاز الطبيعى لأحد مصانعها لتلافى تأثير الوطأة الحرارية مع العلم بأنه لا يوجد إرتفاع فى درجة حرارة بيئة العمل نتيجة العمليات الصناعية المختلفة أكثر من المعدلات المسموح بها طبقاً للقرارات واللوائح التنفيذية وذلك من خلال الرصد الذى يتم بالمنشأة .
- أقامت الشركة محطة مركزية لتجميع نواتج التصنيع الناتجة عن الأنشطة الإنتاجية بالشركة ويتم البيع لبعض الأصناف والبعض الأخر يتم تدويره فى صناعات أخرى وجارى حالياً دراسة إنشاء مشروع لتدوير مخلفات أتربة الدخان وتحويلها إلى (طاقة حرارية) او ما يسمى بالوود بيلت ( WOOD PELLET) .

- قَامت الشركة بشراء مجموعة من أجهزة القياسات البيئية لرصد ملوثات وانبعاثات بيئة العمل للوقوف على الحدود المسموح بها طبقاً لإشتراطات قانون البيئة (رقم ٤ لسنة٩٤) ولائحته التنفيذية فضلاً عن قيام السادة المختصين بالمركز القومى للبحوث بإجراء القياسات الدورية وإعتمادها بالسجلات البيئية لمواقع الشركة المختلفة ، وجدير بالذكر أن الشركة لا تدخر وسعاً فى توريد جميع مهمات الوقاية الشخصية للعاملين وذلك طبقاً لطبيعة كل نشاط .
- تم إستخراج الموافقة البيئية للتوسعات لمشروع إنشاء مصنع للجذور المنفوشة (ESS) بمساحة ١٣٣٥٠م٢ بالمجمع الصناعى بالسادس من أكتوبر .
- تم إستخراج الموافقة البيئية لإنشاء محطة توليد كهرباء بإستخدام الطاقة الشمسية ١ ميجاوات بمساحة ١٤٠٠٠ م٢ بالمجمع الصناعى بالسادس من أكتوبر ، لتخفيف العبء على شبكة الكهرباء بالمدينة الصناعية بالسادس من أكتوبر والشركة حالياً تقوم بإتخاذ الإجراءات اللازمة لطرح المناقصة لتنفيذ المشروع .
- يتم إسترجاع التنر المتسخ بالأحبار وإعادة إستخدامه مرة أخرى بواسطة ماكينة فصل المذيبات العضوية .

هذا مع العلم بأن الشركة الشرقية "إيسترن كومبانى" يوجد لديها سجل بيئى لكل موقع من مواقعها المختلفة ويتم تحديثه سنوياً بالمشاركة مع المركز القومى للبحوث .

| (محاسب / نيفين علي حسين ) | (محاسب/ اسامه فؤاد محمد) | (محاسب/ علي سعد الدين علي) | (محاسب/ اسامة سعد حسن) |
|---|---|---|---|
| مدير عام الحسابات الختامية والقوائم المالية | رئيس قطاع الحسابات المالية | نائب رئيس القطاعات المالية | رئيس القطاعات المالية |

**الجهاز المركزى للمحاسبات**

**إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية**

**تقرير مراقب الحسابات**

**على القوائم المالية المعدلة للشركة الشرقية "إيسترن كومباني"**
**عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠ وفقا لقرارات وتوصيات الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٧/١٠/١**

**إلى السادة / مساهمى الشركة الشرقية "إيسترن كومباني"**

**تقرير عن القوائم المالية :**

**راجعنا القوائم المالية المعدلة للشركة الشرقية " إيسترن كومباني " شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ الخاص بقطاع الأعمال العام والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/٦/٣٠ بإجمالي أصول نحو ١٧.٩٠٠ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل بصافي ربح بعد الضرائب بنحو ٢.٩٧٨ مليار جنيه وقائمة الدخل الشامل وقائمتي التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.**

**مسئولية الإدارة عن القوائم المالية :**

**هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ علي رقابة داخلية ذات صله بإعداد وعرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف ٠**

**مسئولية مراقب الحسابات :-**

**تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي علي هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتطلب**

**هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول علي تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة٠**

**وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول علي أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها علي الحكم الشخصى للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدي تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي علي كفاءة الرقابة الداخلية في المنشاة وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدي ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الادارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية٠**

**وإننا نري أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا علي القوائم المالية .**

**أساس الرأى المتحفظ**

- تم جرد الاصول الثابتة والمخزون ومطابقتها مع السجلات بمعرفة الشركة وتحت اشرافنا الاختبارى فى حدود الامكانيات المتاحة وقد تم ابلاغ الشركة بتقرير بنتائج الاشراف على الجرد برقم ٢٥٥بتاريخ ٢٠١٧/٧/٢٧ ولم نوافى بالرد حتى تاريخه.
- استمرارية النزاع القائم بين الشركة ومحافظتي القاهرة والجيزة بشأن الأراضي المنزوع ملكيتها (ضوائع التنظيم) بمساحة ١٦٠٧٥ م٢ تبلغ تكلفتها نحو ٥٣٢ ألف جنيه دون تحديد موقعها بالبيان الوارد من الإدارة القانونية بيانها كما يلي :-
  - المسطح ٤٠٦٩.٥٦ متر مربع ضواحى تنظيم القاهرة : مقام بشأنها دعوى مدني كلى رقم ٩٨٦٩ لسنة ١٩٩٤ أمام محكمة إستئناف القاهرة ، وقد أصدرت حكمها في الدعوى بجلسة ٢٠١٧/٥/١٠ بتعويض الشركة مقابل عدم الإنتفاع وقيمة الأرض المستولى عليها بمبلغ نحو ١٢ مليون جنيه ، وقد تم الطعن على هذا الحكم أمام محكمة النقض ولم يتحدد لنظره جلسة حتى تاريخه .
  - المسطح ٦٥٥٢.٧١ متر مربع ضواحى تنظيم القاهرة : مقام بشأنها دعوى رقم ١٧٣٩٨ لسنة ٢٠٠١ مدنى كلى جنوب القاهرة ضد محافظ القاهرة وآخرين ومؤجلة لحين ورود تقرير مكتب الخبراء .

- المسطح ٥٤٥٢.٧٨ متر مربع ضواحى تنظيم الجيزة : مقام بشأنها دعوى رقم ٣٦٥٠ لسنة ٢٠٠٠ ومحدد لنظرها أمام محكمة الإستئناف القاهرة جلسة ٢٠١٧/٩/٢٥ لورود تقرير الخبراء .

**يتعين متابعة الإجراءات القانونية حفاظاً على حقوق الشركة وموافاتنا بما تم بشأنها حتى تاريخه.**

- بلغت تكلفة الأصول الثابتة في ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ٩.٠١١ مليار جنيه تلاحظ بشأنها ما يلى :

- بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً ولا تزال تستخدم في التشغيل حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ١.٤١٥ مليار جنيه منها نحو ٩٩٤ مليون جنيه آلات ومعدات ، وذلك دون إعادة النظر في الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة الغير مهلكة دفترياً تطبيقاً لمقتضيات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الفقرة (٥٧) ، وبالرغم من رد الشركة على تقاريرنا السابقة بأن ذلك يرجع الى التقدير والحكم الشخصى المبنى على خبرة الإدارة إلا أن هذا التقدير جانبه الصواب نظراً لإستمرار عمل العديد من الآلات الإنتاجية المهلكة دفترياً مما يوضح عدم دقة الأعمار الإنتاجية وفقاً للإستغلال الفعلى لتلك الآلات .
- وجود العديد من الأصول الثابتة غير مستغلة (بعضها غير مهلكة دفترياً) بلغت تكلفتها التاريخية نحو ١٢١ مليون جنيه نتيجة نقل أنشطة الشركة إلى المجمع الصناعي بمدينة السادس من أكتوبر وذلك بالمخالفة لتوصيات الجمعية العامة العادية للشركة للنظر في إعتماد القوائم المالية في ٢٠١٦/٦/٣٠ المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٩ والتى أوصت "على الشركة ضرورة الإستغلال الأمثل للأصول الثابتة المتوقفة عن العمل وكذا المواقع التى تم إخلاؤها بسبب نقل أنشطة الشركة إلى المجمع الصناعى بمدينة ٦ أكتوبر وبما يعود بالنفع على الشركة" ، وكذا موافقة مجلس إدارة الشركة القابضة على التصرف في المواقع التى تم إخلاؤها بجلسته رقم (٩) لسنة ٢٠١٧ ومن تلك الأصول أراضى المجمع الصناعى بالسادس من أكتوبر ومخزن مصنع نيازا ببرج العرب ومباني ومخازن ومرافق الجيزة و الزمر والمانسترلى وبعض خطوط إنتاج صناعة وتعبئة السجائر وصناعة الفلتر ، وقد تم مراعة الإضمحلال لمعظم الأصول المتوقفة .

**مازلنا نكرر التوصية بضرورة الاستغلال الأمثل لكافة أصول الشركة وأن يتم الإفصاح عنها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية ودراسة موقف تلك الاصول ومدى الاستفادة منها وإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة التخريدية للاصول الغير مهلكة دفترياً تطبيقاً لمعايير المحاسبة المشار إليها تحقيقا لمبدأ مقابلة الإيراد بالمصروف ، وموافاتنا بخطط الشركة المستقبلية الخاصة بإحلال واستبدال تلك الأصول لما لذلك من أثر على نتائج الأعمال.**

- أسفرت مطابقة نتائج جرد الأثاثات والمعدات المكتبية والعدد والأدوات والبالغ تكلفتها نحو ٨٨٩ مليون جنيه في ٢٠١٧/٦/٣٠ عن وجود فروق جردية ( عجز ) بنحو ٨.٨٨٧ مليون جنيه طبقا لنتيجة المطابقة التى أجرتها الشركة بمعرفتها ، وذلك دون إتخاذ الشركة للإجراءات الواجبة والتحقق من أسباب تلك الفروق ومحاسبة المسئولين عنها ، فضلاً عن عدم تحديد قيمة الزيادات الجردية بالرغم من رد الشركة على تقاريرنا السابقة بأنه جارى اتخاذ الاجراءات الواجبة حيالها.

**يتعين تحقيق أسباب العجز وتحديد المسؤولية بشأنه وتحديد قيمة الزيادات الجردية واجراء ما يلزم من تسويات مما لذلك من أثر على صحة قيمة الاصول الظاهرة بالمركز المالى.**

- إستمرار عدم إستغلال الأصول المستأجرة تمويليا من شركة كوربليس (ماكينات تعبئة كرتونية ، ماكينة تعبئة سجائر G D ، وماكينة صناعة سجائر G D ، معدات نفش جذور الدخان ESS، مخزن جذور الدخان ESS ، خط شفط جذور الدخان ESS) والمنقولة من الطالبية ومشونة بجانب مصنع التحضير بأكتوبر وقد بلغت قيمة أقساط الإيجار لتلك الأصول نحـــو ٢٠.٥ مليون جنيه خلال الفترة من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ .

**يتعين تحقيق أسباب ذلك مع حصر الحالات المثيلة .**

- درجت الشركة على إثبات بعض الأصول بقيمة إجمالية ، حيث قامت الشركة بإثبات المنظومة الأمنية بسجل الأصول الثابتة بنحو ١٠٧ مليون جنيه دون تحديد مكونات النظام ، وقد تم الإكتفاء بتحديد مفردات كل مكون من مكونات المنظومة "كميات فقط دون قيمة" والذي أدى بدوره إلى حساب إهلاك بالكامل للمنظومة بنحو ١٠.٨٣٩ مليون

جنيه خلال الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ ، في ظل عدم إستخدام بعض مكونات المنظومة الأمنية من تاريخ تركيبها وكذلك عدم الوقوف على مدى صلاحية تلك المنظومة والرجوع على المورد في هذا الشأن ، وعدم قيام ادارة الأمن بإعداد تقارير عن الكاميرات المستخدمة ومدى الحاجة إليها في ظل ارتفاع عدد موظفي الأمن والاستعانة بجهات خارجية لأعمال الحراسة والأمن .

وسبق أن أوصت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٩ والذى بأنه يتعين على الشركة تحديد مكوناتها بسجل الاصول الثابتة بالكمية والقيمة طبقا لكل مكون"

**يتعين تحديد المسئولية بشأن عدم إستخدام تلك المكونات منذ استلامها عام ٢٠١٤ وتعرضها للتقادم التكنولوجي وإجراء التحقيق اللازم في هذا الشأن وتحديد مكوناتها بسجل الأصول الثابتة بالكمية والقيمة طبقا لكل مكون من مكونات المنظومة تسهيلا لأعمال الجرد والمطابقة والإحلال والتجديد وإعادة حساب الإهلاك الصحيح طبقا لطبيعة كل مفردة فى المنظومة وتحميل إهلاك تلك المكونات على حساب الأعباء والخسائر.**

- إستمرار تضمين حساب التكوين الاستثماري نحو ٢٠٧.٣٣٠ مليون جنيه يمثل رأسمال عاطل تم إنفاقه خلال الفترة من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٦ يتمثل في قيمة آلات نشاط إنتاجي وخدمى وأعمال إستشارات لإنشاء مبانى وأصول وتركيبات المنظومة الأمنية وقطع غيار عمرات جسيمة لبعض الالات دون الإنتهاء من تركيبها وإضافتها للأصول للاستخدام بتأخير عن المواعيد المتعاقد عليها وعدم إمكانية الرجوع على موردي الآلات لإنتهاء فترة الضمان في حالة ظهور عيوب بها ، فضلا عن تعرضها للتقادم التكنولوجي لطول فترة التخزين.

جدير بالذكر عدم توضيح كشوف الجرد السنوى في ٢٠١٧/٦/٣٠ للحالة الفنية لتركيبات المنظومة المضافة على الأصول الثابتة والجارى تنفيذها حيث لم تقم الشركة المنفذة بتقديم مستخلصات دورية عن الاعمال المنفذة ويتم الصرف بناء على شروط التعاقد (دفعات تشوين).

**يتعين تحقيق أسباب عدم الإنتهاء من تلك الأعمال طبقاً للمواعيد المقررة وعن عدم تقديم مستخلصات للأعمال المنفذة ، واتخاذ كافة الإجراءات للاستفادة منها .**

- بلغت تكلفة تطوير نظام J.D. EDWARD بمعرفة شركة أفق المتحدة خلال الفترة من ٢٠١٠/٨/٢٥ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ٣٠.٤٨٩ مليون جنيه منها نحو ١٤.٩٢٧ مليون جنيه مصاريف صيانة للنظام ومصاريف الاستشارى شركة كونسيس ، وقد ثبت عدم تحقيق الهدف من إستخدام النظام في أعمال الشركة خلال تلك الفترة لعدم قدرة النظام على تحقيق الربط بين الأنظمة والمشروعات الفرعية والانتهاء من المشروع النهائى لكامل الأنظمة والاعتماد على النظام بصورة يومية فى العمل وعدم استخراج موازين مراجعة وقوائم مالية حتى تاريخه ، فضلاً عن تأخر الانتهاء من المشروع حتى تاريخه وعدم وجود رؤية نهائية لتكامل مشروع التطوير .

**يتعين تحقيق أسباب ذلك وتحديد المسئولية بشأن عدم تفعيل بنود العقد المشار إليه بما يعود بالنفع على الشركة.**

- تأخر اجراءات طرح وإسناد أعمال محطة توليد الطاقة الكهربائية بإستخدام الطاقة الشمسية لمدة تزيد عن عام من ٢٠١٥/٢/١١ حتى ٢٠١٧/٣/٢٧ والتى تم إسنادها لشركة أونيرا لأنظمة الطاقة بتاريخ ٢٠١٦/٣/٢٤ بمدة تنفيذ ٦ أشهر ، وعلى الرغم من معاينة المقاول لموقع التركيب فى ٢٠١٦/٧/١١ إلا أنه تأخر فى الانتهاء من الأعمال المدنية للقواعد الخرسانية حتى ٢٠١٧/٥/٣١ مما ترتب عليه تأخر البدء في تركيب الخلايا الشمسية حتى ٢٠١٧/٧/٢٤ ، وقد بلغت تكلفة الاعمال المنفذة حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ١١.٦ مليون جنيه ، فضلاً عن قيام المقاول بمطالبة الشركة لزيادة أسعار التعاقد بمبلغ بنحو ٩.٦ مليون جنيه بنسبة ٧٠ % من قيمة التعاقد نظراً لتحرير أسعار صرف الجنيه بما يخالف أحكام البند التاسع من التعاقد بالرغم من قيام الشركة بصرف الدفعة المقدمة وقيمة المستخلصات المقدمة منه نحو ١٠.٩٠٥ مليون جنيه قبل نهاية شهر أكتوبر ٢٠١٦ ، فضلاً عن عدم قيام الشركة بفرض غرامات تأخير وتطبيق الشروط الواردة بالبند السادس من التعاقد .

**يتعين تحديد أسباب طول فترة إجراءات طرح وإسناد أعمال المناقصة المشار إليها وعدم تحميل المقاول بالغرامات المشار اليها بالعقد مع الافادة عن موقف الشركة من الزيادة المطلوبة من قبل المقاول.**

- تحملت الشركة أعباء بنحو ٢.٥ مليون جنيه قيمة أعمال مستخلص رقم (٢) حتى مايو ٢٠١٧ من قيمة التعاقد مع المؤسسة الهندسية محفوظ للعمارة والإنشاء البالغة نحو ٥.٨٧٤ مليون جنيه "تكلفة معالجة الأضرار " التى لحقت بالشركة نتيجة حدوث هبوط بالأرضيات الخرسانية للمجمع الصناعي بالسادس من أكتوبر كمرحلة أولى ، وقد بلغت التكلفة التقديرية لمعالجة تلك الأضرار نحو ١٨ مليون جنيه طبقاً لتقرير الإستشارى / مكتب المهندسون الاستشاريون العرب (محرم – باخوم) بتاريخ ٢٠١٥/٢/٦ ، في حين تم خصم مبلغ ١.٥ مليون جنيه من مستحقات المقاول المنفذ للمشروع المقاولون العرب ( دون موافاتنا بالمستندات المؤيدة وموافقة المقاول) . مما يوضح عدم مناسبة الغرامة مع تكلفة الأضرار المتوقعة ، فضلا عدم تحميل الاستشارى المسئول عن متابعة تنفيذ المشروع بأى مبالغ بالمخالفة للمادة ٦٥١ من القانون رقم ١٣١ لسنة ١٩٤٨ الخاص باصدار القانون المدنى والتى تقضى بضمان المهندس المعمارى والمقاول متضامنين مايحدث خلال عشر سنوات من تهدم كلى او جزئى ..... واذا كان التهدم ناشئا عن عيب فى الارض ... الخ.

جدير بالذكر لم يتم تخفيض قيمة الأصل بقيمة الطرق التى تم إزالتها ، نظراً لقيام الشركة بإزالة الخرسانة المسلحة والتربة وإحلال بدلاً منها .

**يتعين تحقيق أسباب ذلك وإتخاذ ما يلزم من إجراءات تجاه الإستشارى والمسئولين عن تنفيذ المشروع والمقاول الأصلى المنفذ للمشروع طبقا لأحكام القانون المشار إليه ، وإجراء التسويات المحاسبية اللازمة .**

- ظهر رصيد حساب مخزن المخلفات فى ٢٠١٧/٦/٣٠ بنحو ٤٩٢ الف جنيه تقديريا ، نظراً لقيام الشركة بإثبات الأرصدة الدفترية المدونة بكروت الصنف دون فرز وتصنيف وجرد كل صنف على حده ، حيث يتم إضافة الأصناف للمخزن وفقا للشكل الغالب لكل حمولة ترد للمخزن مما يشكك في صحة قيمة أرصدة المخلفات ، هذا بالإضافة الى قصور الدورة المستندية لعمليات الاضافة لمخزن المخلفات حيث يتم تحديد قيمة المضاف للمخزن كمتمم حسابى كما لا يتم اعداد قيد الاضافة الى المخزن من واقع قوائم ومحاضر الاستلام .

وقد سبق أن جاء برد الشركة على تقاريرنا السابقة بأنه سيتم تدارك الأمر بفرز وتصنيف كل صنف على حده وجرده فعليا ما أمكن وتدعيم الدورة المستندية .... وهو الأمر الذى لم يتم بعد .

**يتعين استكمال الدورة المستندية الخاصة بمخزن المخلفات وإعداد القيود الخاصة به من واقع المستندات المخزنية واستيفاء تأكيدات الادارة بشأن رصيد المخزن حتى يمكن التحقق منه وموافاتنا بالنتائج .**

- قامت الشركة بتقييم المخزون من الانتاج التام بالتكلفة أو سعر البيع أيهما أقل دون تحديد صافى القيمة الاستردادية (صافى القيمة البيعية) لمخزون الانتاج التام والأخذ فى الاعتبار نصيب مقدر لمخزون اخر المدة من المصاريف البيعية والتسويقية بالمخالفة لمعيار رقم (٢) المخزون الفقرة (٩) الامر الذى يؤدى لظهور صافى القيمة البيعية على غير حقيقتها وأثر ذلك على تقييم المخزون الظاهر بالقوائم الماليه ، فضلاً عن إنخفاض تكلفة مخزون الانتاج التام لعدد (١٠) أصناف عن سعر البيع بنحو ٩٠٦ الف جنيه.

يتصل بما سبق أن ما ورد برد الشركة على تقريرنا التفصيلي الصادر برقم ٢٧٩ بتاريخ ٢٠١٧/٨/٢٨ يتعارض مع تعريف وتطبيق مفهوم صافي القيمة الإستردادية ( صافي القيمة البيعية ) .

**يتعين الالتزام بأحكام المعيار المحاسبى المصرى – المشار إليه بشأن تقييم المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة الاستردادية أيهما أقل لإظهار قيمة المخزون بقيمته الفعلية والعمل على ترشيد التكاليف.**

- قيام الشركة بتحميل قيمة المديونية المستحقة على العميل شركة المنصور الدولية للتوزيع والبالغة نحو ١.٦١٣ مليون جنيه على حساب المصروفات في يناير ٢٠١٧ وهي تمثل قيمة قطع غيار تم صرفها إلى العميل أثناء تشغيل مصانع الشركة بموجب مستندات صرف واستلام من الفنيين المسئولين عن تشغيل خطوط الإنتاج خلال الفترة من مايو ٢٠١٤ حتى ديسمبر ٢٠١٤ وقد تم تحميل الشركة بهذا المبلغ خلال العام المالي الحالى طبقاً لخطاب السيد رئيس قطاعات الإنتاج بتاريخ ٢٠١٧/٢/٥ دون وجود مستندات مؤيدة حيث أن الماكينات كانت تعمل لحساب العميل المذكور خلال عام ٢٠١٥/٢٠١٤ وقامت الشركة بسداد ضريبة مبيعات عن قطع الغيار المسلمة للعميل ، فضلاً عن عدم إعتراض العميل على تلك المصروفات خلال عام ٢٠١٤ .

يتصل بما سبق استمرار عدم تحصيل مبلغ نحو ٤٥.٤ ألف جنيه قيمة مواد التعبئة والتغليف تم صرفها إلى العميل أثناء تشغيل خطوط الإنتاج خلال نفس الفترة .

**يتعين إلغاء القيد وتحميل قيمة قطع الغيار على العميل وإتخاذ الإجراءات القانونية للمحافظة على حقوق الشركة تجاه العميل .**

- انعدام الرقابة على أعمال البيع الخارجى حيث تبين قيام قطاع التصدير منفرداً بمفاوضة عملاء التصدير والتعاقد معهم على بيع منتجات الشركة وتحديد سعر البيع ونسب الخصم وتسليمهم

البضاعة وكافة شروط البيع بالإضافة إلى قيام القطاع بالتسجيل فى الدفاتر وكافة العمليات الحسابية واعتبار سجل العملاء هو نفسه سجل البيع والمطابقة مع العملاء ، فضلا عن قيام القطاع بإثبات الخصم المسموح به للعملاء وتقييم أرصدة الدفعات المسددة مقدما (العملات الأجنبية) وتقييم سعر الصرف والتحقق من صحة أرصدة العملاء فى ٣٠ / ٦ / ٢٠١٧ ، حيث تبين ما يلى :-

- قيام الشركة بحساب قيمة الخصم المسموح به دفترياً لبعض العملاء على الرغم من قيام هؤلاء العملاء بسداد قيمه كامل الفاتورة دون استقطاع الخصم مما ترتب عليه ظهور رصيد العملاء دائن بنحو ٦٠٢.٦ ألف دولار أمريكى فى ٢٠١٧/٦/٣٠ ، وتحميل حسابات الشركة بمصروف دفترى غير محقق بما يخل بمبدأ مقابلة الايرادات بالمصروفات خلال الفترة المالية الواحدة ، على الرغم من افادة إدارة التصدير بانه يتم استخدام تلك الارصدة المتراكمه للخصم فى الاغراض التسويقيه و تنشيط العمليه التصديريه وامكانيه منح العملاء خصم يتجاوز ال ٥ % المقررة من مجلس الادارة ، فضلا عن عدم القيام بتسويه الخصم الممنوح من حسابات العملاء عند كل فاتورة اولا باول على الرغم من القيام بذلك مع جانب من العملاء .

- عدم إجراء مطابقات مع عملاء التصدير ، وكذا عدم صحة اجراءات ارسال المصادقات الخاصة بعملاء خارج - التصدير حيث تم تحديد عنوان ارسال الرد على المصادقات على عنوان الشركه الشرقيه – قطاع التصدير وليس عنوان مراقب الحسابات ، فضلا عن عدم موافاتنا بتلك المصادقات قبل ارسالها حتى يتسنى لنا الاشراف و المراجعه على اجراءات الارسال ، علاوة على ارسالها خلال شهر يوليو٢٠١٧ .

- عدم صحة تقييم الأرصدة المدينة لعملاء التصدير فى ٣٠ / ٦ / ٢٠١٧ حيث تم التقييم باستخدام سعر بيع البنك للدولار بـ ١٨.١٥ جنيه فى حين انه يجب استخدام سعر شراء البنك بـ١٨.٠٣ جنيه طبقاً لما هو متبع بإدارة البنوك والتمويل بالشركة ، وما لذلك من اثر على القوائم المالية للشركة فى ٣٠ / ٦ / ٢٠١٧.

- قيام الشركة بأثبات الدفعات المقدمة من العملاء بسعر الصرف فى تاريخ المعامله الا انه عند تسجيل عمليه البيع و تسليم البضاعة الى العميل يتم اثباته بحساب المبيعات وتعليته على حساب العميل بسعر صرف مختلف عن المسجل به الدفعة المقدمة و ما قد

يكون لذلك من اثر على صحة حساب المبيعات و وجود فروق بحساب العملاء بالجنيه المصرى .

- قيام إدارة التصدير بالشركة بإجراء قيود تحويل داخليه بين ارصده العملاء حيث تم اقفال الارصدة الدائنه لبعض العملاء وتحويلها دائنيه على حساب العميل " الاسواق الحرة اخرى " خلال العام ٢٠١٦ / ٢٠١٧ ، علما بانه لا يتم تسجيل تلك القيود ضمن اليومية المساعدة والعامة للشركة ، فضلاً عن ترصيد الدفاتر بالرصاص حتى تاريخه .

- تحملت الشركة خسائر بنحو ١.٩ مليون جنيه قيمة مواد الخلط ( روائح ) لإستخدامها في منتجات التصدير موردة بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/٢ إنتهت صلاحيتها ولا تصلح للاستخدام في التصنيع تقرر إعدامها بموجب قرار مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم ٩ بتاريخ ٢٠١٦/٩/١ ، ويرجع ذلك لعدم مراعاة الدقة فى طلبات توريد الروائح فى ضوء معدلات الإستخدام الفعلية والخطة السنوية للإنتاج وحد الطلب الآمن والأرصدة المتاحة وتواريخ صلاحيتها قبل الشروع فى طلب الروائح.

**يتعين بحث أوجه القصور المشار إليها ، وفصل المعاملات الماليه وإمساك الدفاتر المحاسبيه الخاصة بمبيعات التصدير بمعرفة القطاع المالى وإصدار فواتير مسلسله ، واتخاذ ما يلزم من إجراءات لإحكام الرقابه الداخليه على تلك الحسابات والإفادة ، وتحديد أسباب عدم إستخدام مواد الخلط خلال فترة صلاحيتها وتحديد الموقف النهائي بشأن إعدامها .**

- تم تضخيم مبيعات التصدير خلال العام المالى ٢٠١٧/٢٠١٦ بكميات الدخان المفروم والفلتر المرسلة لموردي الماكينات بالخارج لإستخدامها في إجراء تجارب تشغيل الماكينات المشتراه منهم مقيمة بسعر البيع وليس بالتكلفة ، حيث بلغت قيمتها بسعر البيع نحو ٣.٥٣٢ مليون جنيه مقابل تكلفة نحو ١.٦٩٩ مليون جنيه ، مما ترتب عليه تحمل الشركة أعباء بنحو ٤١٢ ألف جنيه قيمة ضرائب دخل بنسبة ٢٢.٥ % وهذا في الوقت الذى لم يتم تحديد قيمة المنتجات طرف الموردين ومحاسبتهم عنها مما يؤدى إلى عدم ظهور مبيعات التصدير على حقيقتها.

**يتصل بما سبق** قيام الشركة بتحميل قيمة تلك الخامات على حسابات الموردين ويتم اقفالها لاحقا في حسابات التكوين الاستثماري عند توريد الالة.

**يتعين إجراء التصويب اللازم لما لذلك من اثر على صحة القوائم المالية للشركة وما قد تتحمله الشركة من ضرائب مع تحديد العائد المتوقع من بيع انتاج تجارب التشغيل وأثره على تكلفه الاصل وحصر الحالات المثيله .**

- تم ارسال مصادقات لحسابات العملاء المحلى والأرصدة المدينة الظاهرة بقائمة المركز المالي في ٢٠١٧/٦/٣٠ خلال شهر يوليو ٢٠١٧ ولم نتلقى ردود على تلك المصادقات حتى تاريخه رغم أهمية تلك المصادقات والمطابقات كأدلة أثبات خارجية بالمخالفة لقواعد وإجراءات إرسال المصادقات ، في ظل صعوبة إتخاذ إجراءات بديلة للتحقق من تلك الأرصدة.

**يتعين ضرورة العمل على إرسال المصادقات فى وقت يسمح بتلقى الردود عنها واجراء المطابقات اللازمة للتحقق من صحة الأرصدة فى تاريخ المركز المالى والتحقق من صحة كافة العناوين المسجلة على مظاريف المصادقات لكافة الجهات وتصويبها.**

- درجت الشركة على عدم جرد النقدية بفروع البيع بمواقع الشركة المختلفة في تاريخ إقفال المركز المالي وهو ما استمر حتى المركز المالي للشركة في ٢٠١٧/٦/٣٠ ، حيث يتم الاكتفاء بالحصول على إقرارات من أمناء الخزائن برصيد النقدية طرفهم والبالغ ٩٨.٣٧٩ مليون جنيه في ذلك التاريخ .

**نكرر التوصية بضرورة تشكيل لجان مستقلة لجرد النقدية لدى أمناء الخزائن جردا فعليا في تاريخ إقفال المراكز المالية للتحقق من صحة الرصيد لما له من أثر على القوائم المالية .**

- أسفرت المطابقات التي تم إجراؤها مع بعض الموردين عن وجود فروق بنحو ٢.٥ مليون جنيه لم تقيد بدفاتر الشركة لصالح بعض الموردين ولم يتم تسويتها حتى تاريخه .

**يتعين إجراء التسويات اللازمة بشأنها في ضوء المطابقات لما له من أثر على الحسابات ونتائج الأعمال .**

- تضمن حساب الموردين قيمة مشتريات مستحقة لبعض الموردين بنحو ٢٧ مليون جنيه يرجع بعضها لعام ٢٠١٤/٢٠١٥ تم تقديرها بناء على أوامر التوريد لعدم قيام المورد بموافاة الشركة بالفواتير المؤيدة لقيمة تلك البضائع ، فضلاً عن عدم إجراء مطابقة مع هؤلاء الموردين ، مما ترتب عليه عدم إمكانية التحقق من قيمة مستحقات الموردين حتى تاريخه.

**يتعين إجراء مطابقة مع هؤلاء الموردين والتحقق من قيمة المشتريات المستحقة وما ترتب عليها من ضرائب .**

- **مازال نظام التكاليف المطبق بالشركة يحتاج للتطوير حتى يفي بالغرض منه للأسباب الآتية:-**

- عدم تطبيق نظام للتكاليف المعيارية للرقابة علي عناصر التكاليف وترشيد الإستخدام وصولا لمعدلات اقتصادية للتشغيل ترتب عليه عدم تحديد الإنحرافات في المراحل الإنتاجية سواء إيجابية أو سلبية وأيضا عدم تحديد معدلات الفاقد (طبيعي/غير طبيعي) وعدم القدرة علي قياس الأداء بين المصانع الإنتاجية وبالتالي فإن النظام لا يخدم أغراض الرقابة والتخطيط والمساعدة في إتخاذ القرارات.

- عدم إمكانية مطابقة ميزان مراجعة التكاليف مع إجمالى تكلفة المنتجات نظراً لإستمرار عدم إعداد قوائم تكاليف إجمالية على مستوى السنة بالكامل والاكتفاء بالقوائم الشهرية ( متوسطات تكلفة ) ، فضلاً عن عدم تضمن تلك القوائم للكميات المستخدمة من خامة الدخان ومستلزمات الإنتاج ومواد التغليف ، بالإضافة إلى عدم تضمين مخرجات نظام التكاليف تقارير لتوزيع التكاليف الإدارية والتمويلية والبيعية على منتجات الشركة لإمكان تحديد تكلفتها الكلية .

- إستمرار عدم قيام الشركة بإعداد تقارير إنتاج توضح المواد الخام المستهلكة والطاقة المستخدمة وساعات التشغيل الفعلية ونسب المرفوضات والفقد في الخامات لإنتاج الطن من المنتجات ،حيث يكتفى بإجراء حصر للكميات الفعلية من المواد الخام والإنتاج الغير تام المستخدم ، مما يؤدى إلى عدم وجود رقابة على إستخدام عوامل الإنتاج والأموال المستثمرة فى المواد الخام ومخزون الشركة .

- تحميل تكاليف الانتاج بكافة مصروفات التعبئة والتغليف دون التفرقة بين تكلفة التعبئة والتغليف للمحافظة على المنتج وجعله صالحاً للتداول وتكلفة التعبئة والتغليف المرتبطة بالتسويق والشحن للمحافظة عليه اثناء النقل والتداول.

- عدم قيام الشركة بإعداد تكاليف للمراحل الإنتاجية لمنتجات الشركة بدءاً من مرحلة تحضير الدخان نظراً لكونها مرحلة إنتاجية منفصلة عن المراحل الإنتاجية اللاحقة وإمكانية بيع تلك المنتجات على حالتها.

- عدم قيام الشركة بإعداد مراكز ربحية لمصانع الشركة بالجيزة والإسكندرية وأبو تيج ومنوف وطنطا ومعسل الطالبية لتحليل قيمة الإيرادات والمصروفات خلال العام الحالى والأعوام السابقة للوقوف على ربحية الأنشطة في تلك المصانع ومدى جدوى الإستمرار في تشغيلها.

- عدم تحميل تكاليف الإنتاج غير التام بنصيبه من تكاليف مراقبة الخدمات الإنتاجية والإكتفاء بتحميله بتكلفة المواد والأجور المباشرة فقط بالإضافة إلي عدم تحديد مستويات الإتمام التي توقف عندها الإنتاج في كل مرحلة إنتاجية.

- تحميل تكاليف إنتاج السجاير بتكلفة مرفوضات جذور الدخان المستخدمة في صناعة المعسل بكمية (٢٤٠٨.٣٨٧) طن وتقدر تكلفتها تقديريا بنحو ٣٤.٤١٦ مليون جنيه رغم أن هذه المرفوضات تعطي تميزا لتوليفات المعسل الخاص بالشركة عن توليفات المعسل الخاص بالمنافسين وفقا لما أفاد به السيد رئيس قطاعات الدخان ، وسبق أن قامت الشركة بحساب تكلفة تلك المرفوضات وتحميلها علي تكلفة إنتاج المعسل ثم توقفت عن حساب تلك التكلفة هذا العام بدعوى أن الشركات العالمية لإنتاج السجاير تقوم بإعدام تلك المرفوضات.

**يتعين إعادة النظر في نظام التكاليف المطبق بالشركة حتى يفى بالغرض منه والعمل علي تلافي ذلك مستقبلا ، وإعداد مراكز ربحية للرقابة على مصروفات وإيرادات تلك المواقع وتحديد مدى جدوى الإستمرار في تشغيلها .**

- قيام الشركة بتخفيض تكلفة المبيعات بالخطأ بقائمة الدخل (دون التأثير على تكلفة المنتج بالقوائم المالية) بقيمة ايرادات الرسوم الجمركية المستردة بنحو ٢.٢٨٩ مليون جنيه ، ايراد ضريبة المبيعات المستردة بنحو ١٧٤ الف جنيه دون اظهارها كبند مستقل ضمن ايرادات اخرى مما له من أثر على نتائج التشغيل .

**يتعين اجراء التصويب اللازم وإظهار تلك المبالغ ضمن ايرادات اخرى.**

- عدم تخفيض قوائم تكاليف المنتجات بنحو ١٤.٢١٥ مليون جنيه قيمة مخلفات الإنتاج وقيام الشركة بإثبات صافى ربح بيع المخلفات خلال الفترة ضمن ايرادات اخرى دون تأثير قيمة تلك المخلفات على قوائم التكاليف مما له من اثر على تقييم مخزون اخر المدة وصافى الربح.

**يتعين اجراء التصويب اللازم بقوائم التكاليف وماله من اثر على تقييم انتاج اخر المدة ونتائج الفترة.**

**مدى كفاية المخصصات :**

- بلغت قيمة المخصصات في ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ١.٠٦١ مليار جنيه منها مخصصات مكونة بدون دراسة ( احتياطى مستتر ) بنحو ٤٦١.٧ مليون جنيه وبيانها على النحو التالى :-

- بلغ قيمة مخصص الضرائب المتنازع عليها نحو ٤٣٤.٧ مليون جنيه لوحظ بشأنها ما يلي :
  - نحو ٣٢٦.٢١ مليون جنيه قيمة مطالبات عن ضريبة المرتبات وما في حكمها بموجب نموذج رقم ٣٨ فحص تقديرى دون توضيح النموذج لأسباب الفروق الضريبية .
  - نحو ٣٠ مليون جنيه قيمة ضريبة الدمغة النسبية عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ بدون مستندات مؤيدة لتلك المطالبات وبالرغم من عدم إنتهاء مأمورية الضرائب من فحص الفترة المشار إليها .
  - نحو ٧٨.٥٢٨ مليون جنيه قيمة غرامات وفروق ضريبة الدخل عن الفترة من ٢٠٠٥/٢٠٠٤ حتى ٢٠١٢/٢٠١١ دون موافاتنا بالمستندات المؤيدة عن أسباب تحمل الشركة لتلك الأعباء والبنود المختلف عليها وكذلك مذكرات الفحص والمتسبب في تحديد قيمة الضرائب الواجبة عن تلك السنوات .

- تضمن حساب مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال نحو ٢٧ مليون جنيه عن قضايا فى الدرجة الاولى للتقاضى "ابتدائى" بناء على بيانات الإدارة القانونية بالشركة دون الاخذ فى الاعتبار باقى درجات التقاضى.

**يتعين إعادة النظر في المخصصات المشار إليها في ضوء ما تسفر عنه الدراسة لكل مخصص على حده ومراعاة أثر ذلك على نتائج أعمال الشركة وموافاتنا بمذكرات الفحص الضريبى عن تلك السنوات وتحديد أسباب تحمل الشركة للغرامات الضريبية المشار إليها .**

- عدم حصول الشركة على المستندات المؤيدة للمبالغ المخصومة بمعرفه الغير بنحو ٢٧ مليون جنية لعامى ٢٠١٢ /٢٠١٣ ، ٢٠١٣/٢٠١٤ حيث تضمنت الاقرارات الضريبية المقدمه من الشركه مبلغ نحو ٥٢ مليون جنيه عن العامين المذكورين فى حين لم تعترف مصلحه الضرائب إلا بنحو ٢٥ مليون جنيه عن تلك الفترة حيث تبين عدم تسويه تلك المبالغ مع مصلحه الضرائب حتى تاريخه .

يتصل بما سبق بلغت قيمة المبالغ المخصومة بمعرفة مصلحة الجمارك خلال العام المالى ٢٠١٧/٢٠١٦ تحت حساب الضريبة نحو ٣٥.٨ مليون جنية لم نوافى بالشهادات المؤيدة لها علي الرغم من تطبيق الشركة لنظام الدفعات المقدمة من عام ٢٠١٤ .

- مطالبة الشركة بنحو ٨٣.١٥٧ مليون جنيه بموجب نموذج ٣٧ قيمة غرامات تأخير سداد الضرائب المستحقة على الشركة عن سنوات الفحص من عام ٢٠٠٤/٢٠٠٣ حتى عام ٢٠١١/٢٠١٠ ، وقد تم سداد مبلغ ٦٥.٧ مليون جنيه تحت حساب تلك الغرامات دون تحديد المتسبب عن تحمل الشركة لتلك الأعباء .

**يتعين تحقيق أسباب عدم الحصول علي الشهادات المؤيدة لسداد الضريبة (تحت حساب الخصم والتحصيل) معتمدة من مصلحة الضرائب لإثبات أحقية الشركة فى تلك المبالغ وتحقيق أسباب تحمل الشركة بقيمة تلك الغرامات .**

- مطالبة الشركة بنحو ١١٦.٩١٨ مليون جنيه قيمة ضريبة المرتبات وما في حكمها مستحقة على الشركة عن السنوات ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ وقد تم الاعتراض على تلك المطالبة من قبل الشركة بتاريخ ٢٠١٦/٢/١ ، دون متابعة إجراءات فض النزاع من لجان داخلية وطعن واللجوء للقضاء.

**يتعين تحقيق أسباب تحمل الشركة بقيمة تلك الضرائب ، مع ضرورة إعداد كشوف التسويات الضريبية لعام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل وتحميل كل فيما يخصه من ضرائب وموافاتنا بتلك الكشوف ومتابعة إجراءات تلك المطالبات مع مصلحة الضرائب.**

- تأخر الشركة في سداد الفروق الضريبية الناتجة عن التسويات الضريبية على مجموع دخول العاملين عن عام ٢٠١٦ والبالغة نحو ٧٤ مليون حيث تم سداد مبلغ ١٩ مليون خلال شهري فبراير ومارس ٢٠١٧ بالمخالفة لحكم المادة ١٤ من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ يجب سدادها خلال شهر يناير ٢٠١٧ مما قد يؤدى إلى تحمل الشركة لغرامة تأخير بنحو ٨٢٠ ألف جنيه طبقاً لأحكام المادة ١١٠ من ذات القانون .

**يتعين الإلتزام بأحكام قانون ضريبة المرتبات وما في حكمها وتحميل المتسبب بتلك الغرامات عند المطالبة بها .**

- عدم تضمن رواتب العاملين لقيمة منتجات الشركة (سجائر ) الممنوحة لهم بالمجان بنحو ٢٠مليون جنية مما ترتب عليه عدم خضوعها لضريبة المرتبات وما فى حكمها بالمخالفة للمادة ١١ من اللائحة التنفيذية للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتي تنص علي "يقصد بالميزة العينية كل ما يحصل عليه العامل نقدا او عينا دون ان يكون عوضا عن نفقات يتحملها في سبيل اداء عمله وتحدد قيمة الميزة العينية علي اساس القيمة السوقية " مما يترتب عليه تحمل الشركة لغرامات نتيجة عدم تحصيل ضرائب عن تلك المزايا .

**يتعين تضمين كافة ما يحصل عليه العامل من مزايا ضمن الدخل الاجمالى والالتزام بأحكام قانون الضرائب على المرتبات رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وما في حكمها ولائحته التنفيذية.**

- تبين قيام الشركة بالتصدير لشركة الكرنك للأسواق الحرة دون الأخذ في الإعتبار ما ورد بقرار السيد رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم (٢١/ح) لسنة ٢٠٠٩ والذي يقضي بأن ما يتم تداوله من البضائع المحلية بين مخازن الأسواق الحرة أن يتم احتساب ٧٠ % من البضاعة المتداولة لصالات السفر ، ٣٠ % لصالات الوصول هذا وبتاريخ ٢٠١٥/٢/١٦ استفسرت الشركة بكتابها رقم (١٠٦) من الإدارة المركزية للبحوث الضريبية عما إذا كانت صالات الوصول التابعة لشركة مصر للأسواق الحرة تستحق الإعفاء من الضرائب علي المبيعات كما هو الحال بالنسبة لصالات السفر والتي أفادت بكتابها رقم ١٨٠ في ٢٠١٦/١/٢٨ بأن السلع المباعة داخل صالات الوصول تخضع للضريبة العامة علي المبيعات بالفئات المقررة قانوناً وعليه طالب المركز الضريبي لكبار الممولين ( الضرائب العامة علي المبيعات ) بكتابه رقم ٧٢٠٩ بتاريخ ٢٠١٦/٤/١٠ سداد ١٥.٨٤٧ مليون جنيه قيمة ضريبة المبيعات عن كميات السجاير المباعة لشركة الكرنك للأسواق الحرة (صالات الوصول) عن الفترة من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٤ بخلاف الضريبة الإضافية.

**يتعين تحقيق أسباب مخالفة القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ بالضريبة العامة على المبيعات مع الرجوع بقيمة الضريبة وما يترتب عليها من غرامات على شركة الكرنك .**

- عدم تحرير فاتورة ضريبية بقيمة ما تقدمه الشركة من خدمات تشغيل للغير والاكتفاء بتحرير اشعار خصم بالمخالفة لأحكام المادة ( ١٤ ) من قانون ضريبة القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنه ٢٠١٦ .

**يتعين الالتزام بأحكام القانون المشار اليه .**

- قيام الشركه بتخفيض حساب ايرادات تشغيل للغير خلال العام المالى ٢٠١٦ / ٢٠١٧ بنحو ١٩١.٣٤٤ مليون جنيه وذلك قيمه ما يمثل نحو ٥٠ % من فرق الشريحة التى حصلت عليه الشركه من العميل فيليب موريس عن عام ٢٠١٦ وتحميله على حساب ايرادات سنوات سابقة (ارباح مرحلة) (علما بان تلك الفروق تستحق للشركة عند تجاوز حد معين من كميات الانتاج و هو ما تم خلال شهرى نوفمبر وديسمبر ٢٠١٦ ) حيث درجت الشركة على سياسة مغايرة خلال السنوات السابقة بإثبات فروق الشرائح على إيرادات نفس العام دون تحميل نصيب السنوات السابقة من الإيراد المذكورو بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٥"السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاخطاء" فقرة رقم ١٣.

**يتعين الإلتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري المشار إليه وإجراء ما يلزم من تسويات.**

- فقدت الشركة ايرادات بنحو ١١ مليون جنيه تمثل قيمة الفوائد المستحقة علي مبلغ ٦٠٠ مليون جنية مسدد لمصلحة الضرائب بتاريخ ٢٠١٧/٥/٣١ وذلك قبل ميعاد استحقاقها في ٢٠١٧/٧/٢٧ بنحو ٥٧ يوم بمعدل ١٢ % .

**يتعين تحقيق اسباب ذلك وضياع فرصة استثمار تلك الاموال بما يعود بالنفع على الشركة.**

**الرأى**

**وفيما عدا تأثير ما جاء بعاليه فى الفقرات السابقة فمن راينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى فى ٢٠١٧/٦/٣٠ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .**

**مع عدم إعتبارذلك تحفظا**

- استمرار عدم إجراء رفع مساحي ومعاينة لكافة أراضي ومباني الشركة بمواقعها المختلفة وكذا عدم موافاتنا بالشهادات السلبية لبعض عقارات الشركة (أراضى ومباني ) والبالغ قيمتها بالقوائم المالية للشركة في ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ٣.٠٨٥ مليار جنيه ،فضلا عن خلو بعض الشهادات من تحديد رقم العقار والشارع ورقم الوحدة مما ترتب عليه عدم إمكانية مطابقة هذه الشهادات مع سجل الأصول الثابتة بالإضافة إلى عدم موافاتنا بشهادة تصرفات عقارية من مكتب السجل العينى التابع لمصلحة الشهر العقارى محددا فيها رقم تسجيل كل

عقار أو أرض والحدود الاربعة والحوض والزمام الذى تقع فيه الارض او العقار ، وذلك بالمخالفة لتوصيات الجمعية العامة العادية للشركة للنظر في إعتماد القوائم المالية في ٢٠١٦/٦/٣٠ بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٩ .

**يتعين موافاتنا بكافة الشهادات المطلوبة لامكانية التحقق من صحة الملكية ومطابقتها مع البيانات المقيدة بالسجلات.**

- استمرار عدم الانتهاء من إجراءات تسجيل ارض الشركة بقرية الشروق بالساحل الشمالي بمساحة ٢٢٩٧.٦٣٧م٢ والبالغ تكلفتها نحو ٩٥١ ألف جنيه ومقام عليها مباني عدد ٦ فيلات ، عدد ٢ عمارة تكلفتهم نحو ٢.٤١٨ مليون جنيه ومقدم بشأنهم طلبات لاستخراج كشف تحديد مساحة لإقامة دعوى صحة إنفاذ عقود البيع دون تحديد موقف تلك الطلبات.

**نكرر التوصية بضرورة العمل على سرعة إتخاذ الإجراءات لتسجيل أراضى وعقارات الشركة لإثبات ملكيتها.**

- لم يتم اتخاذ إجراءات تسجيل عقار الشركة بمنطقة الأُبيض بمحافظة مرسى مطروح والمكون من عمارة مقامة على مساحة ٢٨٠ متر مربع وقطعة أرض فضاء بمساحة ٢٨٠ متر مربع والبالغ قيمتها نحو ٢.٩٢٥ مليون جنيه ، دون تحقق الشركة من المستندات المؤيدة لملكية البائع للعقار وقطعة الأرض الفضاء ، حيث تبين قيام البائع بشرائُها من الجمعية التعاونية بمنطقة الأبيض بموجب عقد إبتدائى بتاريخ ١٩٩٢ لا يتضمن قيمة الأرض وتوقيع المشترى ودون وجود مستندات مؤيدة لملكية الجمعية لتلك الأرض .
- لم يتم اتخاذ إجراءات تسجيل عقار الشركة المشترى بمنطقة علم الروم بمحافظة مرسى مطروح في ديسمبر ٢٠١٢ والبالغ مساحتها ٢٩٣.٥٧ م٢ بتكلفة نحو ٦.١٠٠ مليون جنيه ، بالإضافة إلى قيام الشركة بسداد قيمة ضرائب التصرفات العقارية المستحقة على البائع طبقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بمبلغ نحو ١٥٢.٥ ألف جنيه في نوفمبر ٢٠١٤ لاستكمال إجراءات تسجيل العقار المشار إليه دون تحصيلها من البائع حتى تاريخه .

**يتعين اتخاذ إجراءات تسجيل العقارات المشار اليها وموافاتنا بالمستندات المؤيدة لملكية البائع لتلك العقارات لإمكانية التحقق من صحة الملكية وتحصيل قيمة الضرائب المسددة نيابة عن البائع .**

- قامت الشركه بإجراء اصلاح وترميم مبنى مصيف العصافرة بنحو ٥.٦ مليون جنيه في يونيو ٢٠١١ وقد ورد تقرير من الاستشارى في أغسطس ٢٠١٥ المكلف من جانب الشركه لمعاينه المبنى لتحديد حالته الفنية والبالغ تكلفته الدفترية نحو ٤.٦ مليون جنيه والذى أوصى بإزالة المبنى لعدم الجدوى الاقتصادية لسوء حالته الفنية وهو ما تضمنته التقارير السابقة لمركز بحوث و دراسات كليه الهندسة – جامعه القاهرة بتاريخ يوليو ٢٠٠٤ و مارس ٢٠٠٥ وابريل ٢٠٠٦ أي قبل أعمال الاصلاح والترميم فى ٢٠١١ ، وقد تم مراعاة إضمحلال قيمة المبنى بالكامل ، فضلاً عن موافقة مجلس الإدارة على هدم المبنى لتنفيذ مشروع لإنشاء مبنى مصيف العصافرة بموجب قرار رقم ١/٣/١ بتاريخ ٢٠١٧/٥/٢٢ وتم إستخراج ترخيص هدم للمبنى بتاريخ ٢٠١٧/٥/١٦ .

جدير بالذكر ان الشركة اقامت الدعوى رقم ٦٤٠٨ لسنة ٢٠٠٤ ضد المقاول ومازالت متداولة امام القضاء ، وذلك دون قيام الشركة بتحديد موقف إستشارى المشروع والقائم على متابعة وإستلام الإعمال من المقاول وقد سبق أن جاء برد الشركة على تقريرنا السابقة بأنه جارى إجراء تحقيق فى هذا الأمر وسيتم موافاة الجهاز المركزى للمحاسبات بنتائج التحقيق وهو الأمر الذى لم يتم بعد .

**يتعين تحقيق اسباب ذلك واتخاذ ما يلزم من اجراءات وعدم السير في إجراءات هدم المبنى لحين الإنتهاء من الدعوى المرفوعة على المقاول الذى قام بتنفيذ المبنى وموافاتنا بما يتم التوصل إليه من نتائج بما يحافظ على أصول الشركه وحقوقها قبل الغير.**

- مازالت الشركة تتحمل خسارة إنشاء مجمع الصالات المغطاه بمنطقة العمرانية بالجيزة بلغت هذا العام نحو ٧.٨٢٩ مليون جنيه يمثل الفرق بين المصروفات المباشرة المتعلقة بالصالة البالغة نحو ٩.٤٨٣ مليون جنيه ( أجور - إهلاك - مصروفات عمومية) هذا بخلاف ما لم يتم حصره من نصيب الصالة من المصروفات الخدمية الأخرى مثل إستهلاكات الكهرباء والمياه والغاز والحراسة والزراعات والنظافة والتأمين في حين بلغت إيرادات الصالة نحو ١.٦٥٤مليون جنيه .

**ومازلنا عند رأينا بضرورة اعادة النظر فى نظام التشغيل الحالى بما يعود بالنفع على الشركة وقد أفادت الشركة بأن انخفاض الايرادات مقابل المصروفات يرجع لعدم الحصول على كافة التراخيص اللازمة للتشغيل وتحقيق الاستفادة المثلى .**

- بلغت التكلفة التقديرية لتنفيذ مشروع مناولة وتصنيف المنتجات تامة الصنع من المصانع إلى المخازن بالمجمع الصناعى بالسادس من أكتوبر نحو ٢٩.٥ مليون يورو بخلاف تكلفة أعمال التصميم والإشراف ومتابعة المشروع بمعرفة شركة ( **AD - ET** ) للخدمات الإستشارية بتاريخ ٢٠١٥/٨/٢٠ بقيمة نحو ٢٧.٦٦٧ مليون جنيه وبمدة تنفيذ ٣ سنوات منها ١٨ شهراً لمرحلة التصميم والمتابعة والتنفيذ ، وقد بلغ قيمة المنصرف على أعمال التصميم والإشراف حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ٧.٥ مليون جنيه ولم يتم البدء في تنفيذ المشروع المشار إليه حتى تاريخه نظراً لعدم الإنتهاء من أعمال التصميم لمستندات المشروع وكراسات شروط المناقصات الخاصة بأعمال توريد معدات المشروع والتعاقد مع الموردين ، فضلاً عن عدم مراعاة تنفيذ المشروع المشار إليه أسوة بتصميم المصانع العالمية المثيلة عند تصميم وتنفيذ المبانى الإنتاجية الحالية لتصنيع وتعبئة المنتجات وربطها بمواقع تخزين المنتجات التامة وإنتشارها بالمجمع الصناعى مما يؤدى إلى زيادة طول سيور خطوط مناولة الانتاج التام من مواقع التصنيع والتعبئة إلى المخازن وتعرض المنتجات للتلف ، فضلاً عن إرتفاع تكلفة المشروع التى قد تزيد عن ٦٠٠ مليون جنيه في ظل عدم وجود رؤية إقتصادية لتنفيذ مثل تلك المشروعات مقارنة بالتكلفة الحالية لنقل المنتجات إلى المخازن .

**يتعين إعادة النظر في تنفيذ المشروع المشار إليه في ظل عدم تناسق وتقارب مبانى خطوط الإنتاج وتباعدها عن مخازن الإنتاج التام وموافاتنا بدارسة جدوى إنشاء المشروع.**

- مازالت الاستثمارات طويلة الأجل-استثمارات عقارية تتضمن مبلغ ٩.٣٠٣ مليون جنيه تتمثل في قيمة أراضي مخصصه لمشروعات إسكان منذ سنوات ولم يتم استغلالها بعد ، منها ارض بنحو ٨.٨٩٤ مليون جنيه بشارع البحر الأعظم والتي تم تجهيزها كجراج لسيارات الشركة ولم يستغل حتى تاريخه ، وكذا نحو ٤٠٤ ألف جنيه أرض مصنع السلوم بالاسكندرية فضلا عن عدم الانتهاء من إجراءات إنشاء شركة استثمارية لتولى إدارة واستثمار مواقع الشركة المختلفة التي يتم إخلاؤها طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠١٢/٩/٢٦ . إلا انه حتى تاريخه لم يتخذ اي إجراءات من قبل الشركة حيال تفعيل قرارات الجمعية العامة ، كذا قرار الجمعية العامة للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٥/٤/٢٧ للنظر في مشروع الموازنة التخطيطية للعام المالي ٢٠١٦/٢٠١٥ حيث أوصت بالإسراع في طرح الاستثمارات العقارية المتاحة إلى إحدى الشركات

المتخصصة لإداراتها ، حتى تحقق أقصى استفادة ممكنة لتلك الاستثمارات على ان يتم دراسة العروض والوقوف على أفضلها بالتنسيق مع الشركة القابضة.

**يتعين سرعة اتخاذ الإجراءات اللازمة لتفعيل قرار الجمعية العامة لاستغلال الأراضي التي تم إخلاؤها واستغلال باقي الأراضي المخصصة لمشروع الإسكان.**

- تضمن مخزون مواد تعبئة وتغليف مبلغ نحو ٧.٣ مليون جنيه قيمة المتبقى من الأصناف الراكدة طبقا للقرار الصادر من اللجنة التنفيذية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٥ والتى أوصت اللجنة بإستخدام بعض الأصناف وبيع البعض الآخر ، وقد تم مراعاة إضمحلالها.

**يتعين سرعة التصرف الإقتصادى فى الأصناف الراكدة طبقا لتوصيات القرار المشار إليه وحصر كافة الرواكد على مستوى الشركة.**

- عدم التزام العميل / فيليب موريس بقرار الجمعية العامة بجلستها فى ٢٠١٧/٢/٢٨ على قيامه بسداد مقابل التصنيع بالدولار عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٧/٢/٢٨ بالدولار والسداد بالجنيه المصرى من اول مارس ٢٠١٧ ، وقد بلغ المستحق عليه بالدولار عن الفترة المشار اليها بنحو ١٥.٢٠٣ مليون دولار حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ كما انه لم يقم بالسداد النقدى للمبالغ المحصلة بالدولار طبقا للتعاقد حيث قام بايداع نحو ٤٠.٦٧٢ مليون دولار بالبنوك بفتح اعتمادات مستندية لصالح الشركة مما حجب على الشركة الاستفادة عن تلك المبالغ وربطها بودائع دولارية تحوطا لاى مخاطر مستقبلية .

**يتعين تحقيق أسباب عدم التزام العميل بالعقد الموقع معه طبقا لقرار الجمعية العامة فى ٢٠١٧/٢/٢٨ .**

- عدم تحصيل قيمة الدروباك المستحق للشركة تجاه مصلحة الجمارك عن البضائع المصدرة بمبلغ نحو ٩.٨٦٤ مليون جنيه منها مبلغ نحو ٢.٣٨٩ مليون جنيه يرجع تاريخها لعام ٢٠١١ ، وكذلك عدم تحصيل قيمة ضريبة المبيعات المستردة تجاه مصلحة الضرائب على المبيعات الخاصة بمواد تعبئة وتغليف المخصصة لمنتجات التصدير بنحو ١.٤٩٥ مليون جنيه يرجع تاريخها بعضها لعام ٢٠١١ ، وقد تم مراعاة إضمحلال تلك الأرصدة .

الجدير بالذكر ورد برد الشركة عن تقريرنا عن القوائم المالية فى ٢٠١٦/٦/٣٠ بأن نحو ٢.٤ مليون جنيه تخص الدروباك تم رفع دعوى قضائية لتحصيلها ومبلغ نحو ٢.٦ مليون جنيه تم تسليم المطالبة لمصلحة الجمارك ويتم متابعتها وباقى المبالغ جارى اعداد المطالبات الخاصة بها وهو ما لم يتم حتى الان ولم يتم موافاتنا بأى اجراءات بشأنها.

**يتعين تحقيق اسباب التأخر فى اعداد المطالبات الخاصة بالمبالغ المذكورة مع ضرورة اتخاذ اللازم بشأن تحصيل تلك المديونيات لدعم السيولة وموافاتنا بما تم في شأن الدعوى القضائية المذكورة .**

- تضمنت الأرصدة المدينة نحو ٨١١.٢ الف جنيه قيمة بضاعة مصادرة من قبل مباحث التموين في شهر يناير ٢٠١٧ بمخزن الشركة ببلقاس بكمية ١٥٦ كرتونه سجائر كليوباترا لعدم لصق طوابع البندرول والمحرر عنها محضر رقم ٣٥٥ اسنه ٢٠١٧ جنح بلقاس ، علماً بأن تلك البضاعة تم بيعها بمعرفة مباحث التموين وإيداع حصيلة البيع بخزينة المحكمة وقد تم نظر الدعوى المقيدة ضد ( امين المخزن ) وقد صدر حكم بحبسه لمدة سنه وغرامه ألف جنيه ومصادرة البضاعة وتم الاستئناف على الحكم وصدر الحكم ببراءة المتهم وإحالة الدعوى للنيابة العامة لتحديد المسئول.

**يتعين متابعة تحقيقات النيابة العامة والافادة ،وحصر الحالات المثيلة.**

- تضمنت الأرصدة المدينة نحو ١٣٧.٤ الف جنيه قيمة نقدية تم سرقتها من مندوب بيع الشركة التابع لمخزن بيع زايد بالاسماعلية والمحرر عنها محضر ٤٠٣٣ لسنه ٢٠١٧ جنح فى ٢٣ / ٣ / ٢٠١٧ والذى إنتهى إلى قيد الواقعة ضد مجهول .

**يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو مطالبه شركه التامين بالتعويض عن تلك المبالغ وتحديد مدى مسئولية مندوب البيع والتحقق من عدم وجود اهمال من خلال تحقيق الشئون القانونية بالشركة وموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بملف التحقيق كاملاً طبقاً لقانون الجهاز .**

- مازال حساب أرصده مدينة اخرى يتضمن بعض الارصدة المتوقفة والمرحلة منذ سنوات بنحو ٤.١٠٢ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١١ عبارة عن ( واقعة إختلاس بخزينة مصنع الرصافة بالإسكندرية ، بضاعة مصادرة بمخزن الشركة بمحافظة قنا ، شيكات بريدية مزورة وآخرى ) ، وقد تم مراعاة إضمحلال تلك المبالغ .

**يتعين متابعة الإجراءات القانونية لاسترداد المبالغ المشار إليها والإفراج عن البضائع المصادرة للاستفادة منها بالبيع وعدم الاكتفاء بما تم تكوينه من اضمحلال .**

- ثبات مستويات الإنتاج لأصناف السجاير خلال الفترة من عام ٢٠١١ حتى عام ٢٠١٧ حيث تتراوح مابين ٥٦,٥٨١ مليار سيجارة إلى ٦٠,٨٤٧ مليار سيجارة ونحو ١٨,٦٣٥ طن معسل خلال عام ٢٠١١ إلى نحو ١٦,٨٥٦ عام ٢٠١٦ هذا على الرغم من تحمل الشركة قيمة إستثمارات بنحو ٣,٦٠٩ مليار جنيه تتمثل القيمة الدفترية لأراضى ومبانى ومرافق لنقل النشاط للمجمع الصناعى بالسادس من أكتوبر حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ وإجراء عمليات إحلال وتجديد لخطوط الإنتاج بنحو ٣,٦ مليار جنيه خلال الفترة من عام ٢٠١١ حتى ٢٠١٧ ، فضلا عن إستمرار إرتفاع التكاليف التسويقية والبيعية خلال الفترة من ٢٠١١ حتى ٢٠١٧ حيث بلغت نحو ١١٨,٣٧٥ مليون جنيه خلال عام ٢٠١٢/٢٠١١ ونحو ٣٦٥,٩١٠ مليون جنيه خلال عام ٢٠١٧/٢٠١٦ بنسبة نحو ٤,٢ % من إجمالى إيراد النشاط بالإضافة إلى إرتفاع المصروفات الإدارية حيث بلغت نحو ٢,٦٥١ مليون جنيه خلال عام ٢٠١١ ونحو ٩٨,٨ مليون جنيه خلال عام ٢٠١٧ .

**يتعين العمل على تعظيم ربحية الشركة من نشاطها الاساسى بتعظيم مبيعاتها بفتح أسواق جديدة بما يحقق العائد المناسب للشركة .**

**تقرير عن المتطلبات البيئية :-**

- لا يوجد ملاحظات ذات أثر بيئى عن العام المالى ٢٠١٧/٢٠١٦ بالشركة الشرقية إيسترن كومبانى حيث أن نوع التلوث الذى يسببه نشاط الشركة ( هوائى – آرضى – مائى ) وليس له تأثير على البيئة حيث قامت الشركة بتنفيذ وإقامة عدة مشاريع وأبرمت عدة تعاقدات للتحكم فى هذه الملوثات .
- لا يوجد أية غرامات تحملتها الشركة ولا يوجد أية تحديات أو عقبات تواجهها الشركة فى هذا المجال ولا يوجد أية مبالغ أو قروض لهذا الغرض
- يوجد بالشركة سجل بيئى لكل موقع من مواقعها المختلفة ويتم تحديثه سنويا بالمشاركة مع المركز القومى للبحوث كما أشارت ضمن الإيضاحات .

**تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى**

**تمسك الشركة حسابات ماليه منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة علي وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، وتم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية وتحت إشرافنا الإختبارى وفى حدود الإمكانيات المتاحة وأن نظام التكاليف يجب تطويره وذلك حتى يفى بالغرض منه .**

البيانات الواردة بتقرير مجلس الادارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنه ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقه مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

تحريرا في : ٢٠١٧/١٠/٤

مراقب الحسابات

طارق محمد رضا

محاسب / طارق محمد رضا منصور

"عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية"

مدير عام

نائب مدير الإدارة

حسام الدين فاروق

محاسب / حسام الدين فاروق زايد

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

وائل عزمى مليجى

محاسب / وائل عزمى مليجى

يعتمد ،،،

**وكيل أول الوزارة**

**مدير الإدارة**

عفاف محمود

**" محاسبة / عفاف محمود على "**